

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFaktur YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019**

SKRIPSI



Disusun Oleh :

CINDY CHRISTY KAEMPE

12170224

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA

2020

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Cindy Christy Kaempe
NIM : 12170224
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

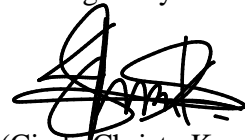
**“PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 4 April 2021

Yang menyatakan



(Cindy Christy Kaempe)

NIM.12170224

HALAMAN PENGAJUAN

SKRIPSI

Diajukan kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Cindy Christy Kaempe

12170224

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**"PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2014-2019"**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

CINDY CHRISTY KAEMPE

12170224

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada tanggal 27 Januari 2021

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Rossa Christanti, SE., M.Acc.
(Ketua Tim Penguji)
2. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc.
(Dosen Penguji)
3. Dra. Xaveria Indri Prasetyaningih, M.Si
(Dosen Pembimbing)







Yogyakarta, 28 Januari 2021

Disahkan Oleh

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi




Dr. Perminus Pangeran, SE., M. Si.


Christine Novita, SE., M.Acc., Ak. CA, CMA, CPA.

HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul: Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019 yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi saya adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 22 Januari 2021



Cindy Christy Kaempe

(12170224)

HALAMAN MOTTO

“Finish what you started, with God you will pass it.!”

“Kuatkanlah dan teguhkanlah hatimu, janganlah takut dan jangan gemetar karena mereka, sebab TUHAN, Allahmu, Dialah yang berjalan menyertai engkau dan tidak akan meninggalkan engkau.”

(Ulangan 31:6)

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang.”

(Amsal 23:18)

©UKDW

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala berkat dan pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
2. Kedua orangtua terkasih, Bapak Mixsend Kaempe dan Ibu Kardina Ibrahim yang senantiasa memberikan dukungan, doa, dan semangat kepada penulis sampai saat ini.
3. Adik Aldhi Christ Kaempe yang selalu memberikan semangat dan doa untuk menyelesaikan skripsi.
4. Ibu Dra. Xaveria Indri Prasasyaningsih, M.Si dan Ibu Dra. Putriana Kristanti, M.M., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang selalu sabar dan meluangkan waktu, tenaga dan ilmu untuk memberikan bimbingan, memberikan semangat dan nasehat kepada penulis sehingga skripsi ini bisa selesai dengan baik.
5. Semua dosen Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama menjalani perkuliahan.
6. Para sahabat Saskia Ekklesia Sekeon dan Queency Vanessha Kumontoy yang selalu memberikan dukungan, doa, dan semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Keluarga besar Kaempe-Ibrahim yang selalu memberikan nasehat, motivasi dan semangat kepada penulis.

8. Teman-teman prodi Akuntansi angkatan 2017 dan teman-teman lain yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu yang selalu memberikan semangat kepada penulis.

©UKDW

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat dan pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul: Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019 dengan baik.

Tujuan skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi dan memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta. Penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun bagi skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, Januari 2021



Cindy Christy Kaempe

(12170224)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	1
HALAMAN PENGAJUAN	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan.....	7
2.1.2. Teori Akuntansi Positif.....	10
2.1.3. <i>Pecking Order Theory</i>	12
2.1.4. Pajak	13
2.1.4.1 Pengertian Pajak.....	13
2.1.4.2 Jenis-Jenis Pajak	14
2.1.4.3 Penghindaran Pajak.....	16
2.1.5 Karakteristik Perusahaan	18
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Pengembangan Hipotesis	29
2.3.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	29

2.3.2 Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.3.4 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.....	31
2.3.5 Pengaruh Kualitas Laba terhadap Penghindaran Pajak	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Data dan Sumber Data.....	33
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.3 Metode Pengumpulan Data	34
3.4 Definisi Variabel dan Pengukuran	34
3.4.1 Variabel Dependen (Y).....	34
3.4.2 Variabel Independen (X)	35
3.5 Desain Penelitian.....	37
3.6 Analisis Statistik Deskriptif	38
3.7 Analisis Regresi Data Panel	38
3.8 Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	39
3.9 Uji Asumsi Klasik	41
3.9.1 Uji Normalitas	41
3.9.2 Uji Heteroskedastisitas	41
3.9.3 Uji Autokorelasi.....	41
3.9.4 Uji Multikolinearitas.....	42
3.10 Uji Parsial (Uji statistik t).....	42
3.11 Uji Simultan (Uji F)	43
3.12 Koefisien Determinasi (R^2)	43
3.13 Analisis Regresi Linier Berganda	44
BAB IV HASIL PENELITIAN	46
4.1 Statistik Deskriptif.....	46
4.2 Model Regresi Data Panel.....	49
4.3 Uji Estimasi Regresi Data Panel	51
4.4 Uji Asumsi Klasik	54
4.5 Uji Parsial (Uji statistik t).....	58
4.6 Uji Simultan (Uji F)	60
4.7 Koefisien Determinasi (Uji R^2)	61
4.8 Analisis Regresi Linier Berganda	62
4.9 Pembahasan	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan.....	69

5.2	Saran.....	70
	DAFTAR PUSTAKA	71
	LAMPIRAN	73

©UKDW

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Perhitungan Jumlah Sampel.....	33
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.2 Model <i>Common Effect</i>	49
Tabel 4.3 Model <i>Fixed Effect</i>	50
Tabel 4.4 Model <i>Random Effect</i>	51
Tabel 4.5 Uji Chow	52
Tabel 4.6 Uji Hausman	53
Tabel 4.7 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	54
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4.10 Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.11 Uji t	58
Tabel 4.12 Analisis Regresi Linier Berganda	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	37
Gambar 4.1 Uji Normalitas... ..	55

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan.....	73
Lampiran 2. Data Penelitian Tahun 2014-2015	76
Lampiran 3. Data Penelitian Tahun 2016-2017	81
Lampiran 4. Data Penelitian Tahun 2018-2019	89
Lampiran 5. Statistik Deskriptif.....	98
Lampiran 6. Model <i>Common Effect</i>	98
Lampiran 7. Model <i>Fixed Effect</i>	99
Lampiran 8. Model <i>Random Effect</i>	99
Lampiran 9. Uji Chow	100
Lampiran 10. Uji Hausman... ..	100
Lampiran 11. Uji Lagrange Multiplier.....	101
Lampiran 12. Uji Normalitas	101
Lampiran 13. Uji Heteroskedastisitas.....	101
Lampiran 14. Uji Autokorelasi	102
Lampiran 15. Uji Multikolinearitas	102
Lampiran 16. Uji t.....	102
Lampiran 17. Halaman Persetujuan	103
Lampiran 18. Kartu Konsultasi Skripsi	104
Lampiran 19. Lembar Revisi	105

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019**

Cindy Christy Kaempe

12170224

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email : cindyckaempe@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. Karakteristik perusahaan direpresentasikan dengan menggunakan variabel likuiditas, *leverage*, profitabilitas, intensitas modal, dan kualitas laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2019 sebanyak 193 perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data sekunder. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria perusahaan yang mempunyai data laporan keuangan yang lengkap untuk mengukur semua variabel yang ada dan perusahaan yang mempunyai laba positif sehingga diperoleh data 73 perusahaan dan terdapat 438 observasi. Metode analisis yang digunakan yaitu analisis linear berganda dan data diolah menggunakan *software EViews 11*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel likuiditas, *leverage*, intensitas modal, dan kualitas laba tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak tetapi memiliki arah yang negatif.

Kata kunci: Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Intensitas Modal, Kualitas Laba dan Penghindaran Pajak

***THE EFFECT OF COMPANY CHARACTERISTICS ON TAX AVOIDANCE
IN MANUFACTURING COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE 2014-2019 PERIOD***

Cindy Christy Kaempe

12170224

Accounting Studies Program, Faculty of Business

Duta Wacana Christian University

Email: cindyckaempe@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of company characteristics on tax avoidance. Company characteristics are represented using the variables of liquidity, leverage, profitability, capital intensity, and earnings quality. The population in this study were 193 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2019 period. This research was conducted using secondary data. The sampling technique used purposive sampling method with the criteria of companies that have complete financial statement data to measure all existing variables and companies that have positive profits so that 73 companies data and 438 observations are obtained. The analysis method used is multiple linear analysis and the data is processed using the EViews software 11. The results of this study indicate that the variables of liquidity, leverage, capital intensity, and earnings quality have no effect on tax avoidance, while the profitability variable affects tax avoidance but has a negative direction.

Keywords: Liquidity, Leverage, Profitability, Capital Intensity, Profit Quality and Tax Avoidance

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak adalah kontribusi rakyat berupa iuran kepada negara berdasarkan Undang-Undang yang bersifat memaksa dengan tidak mendapatkan jasa timbal atau kontraprestasi langsung dari negara tetapi digunakan untuk keperluan negara yang bermanfaat bagi masyarakat dan untuk kemakmuran rakyat (Mardiasmo;2016). Pengertian pajak sendiri diatur dalam Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Pasal 1, yaitu kontribusi wajib kepada negara yang terhutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Pajak mempunyai peran yang sangat penting bagi negara baik dalam membiayai pengeluaran-pengeluaran negara maupun sebagai alat agar dapat mencapai keseimbangan perekonomian di Indonesia.

Pajak merupakan salah satu unsur terbesar dalam penerimaan pemerintah Indonesia (Purwanti;2014). Menurut KeMenKeu Sri Mulyani Indrawati, realisasi penerimaan pajak di Indonesia pada tahun 2014 hingga tahun 2018 terus mengalami pertumbuhan. Pertumbuhan perpajakan pada tahun 2018 merupakan pertumbuhan yang tertinggi sejak tahun 2012. Realisasi penerimaan pajak untuk tahun 2018 sebesar Rp1.315,9 triliun atau hanya tercapai 92,4% dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) atau tumbuh hingga 14,3% dari realisasi penerimaan tahun sebelumnya. Akan tetapi realisasi penerimaan pajak di

Indonesia pada tahun 2019 mengalami penurunan. Persentase pencapaian penerimaan pajak pada tahun 2019 yang sebesar 90,4% merupakan pencapaian yang terendah dari dua tahun sebelumnya yakni pada tahun 2018 sebesar 92,4% dan pada tahun 2017 sebesar 91%. Rendahnya tingkat realisasi penerimaan terhadap target pencapaian penerimaan pajak salah satunya disebabkan oleh penghindaran pajak. Menurut pihak wajib pajak atau masyarakat, pembayaran pajak merupakan faktor yang mengurangi pendapatan atau penghasilan masyarakat karena dengan membayar pajak tersebut masyarakat tidak dapat merasakan imbalan secara langsung. Maka dari itu faktor inilah yang menjadi alasan wajib pajak pribadi maupun perusahaan melakukan penghindaran pajak (Okiyanti, Tati et.al, 2017).

Penghindaran pajak adalah sebuah strategi dan teknik penghindaran pajak yang dilakukan dengan memanfaatkan kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam Undang-Undang dan peraturan perpajakan. Penghindaran pajak dilakukan karena banyak wajib pajak pribadi maupun badan yang merasa terbebani untuk membayar pajak (Dewi & Sari, 2015 dalam Susanti, 2018). Secara umum, penghindaran pajak adalah suatu skema penghindaran pajak untuk tujuan meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan celah (*loophole*) ketentuan perpajakan suatu negara. Namun, praktik ini dapat berdampak pada penerimaan pajak negara (Lathifa, 2019). Penghindaran pajak mengacu pada pengurangan pembayaran pajak dengan cara yang legal dan bersifat sah secara hukum dan moral karena tidak melanggar ketentuan perpajakan. Penghindaran pajak yang juga disebut sebagai *tax avoidance* adalah proses pengendalian tindakan agar terhindar dari konsekuensi pengenaan pajak yang tidak dikehendaki.

Perusahaan yang bergerak di industri perusahaan manufaktur adalah perusahaan yang menjual berbagai barang mentah atau bahan baku dan bahan setengah jadi. Tujuan dari penjualan perusahaan manufaktur adalah untuk menyediakan bahan baku untuk dikelola menjadi suatu produk untuk memenuhi permintaan pasar. Menurut Harmony (2020) perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang memiliki kegiatan seperti membeli bahan baku kemudian mengolah bahan baku dengan mengeluarkan biaya lainnya menjadi barang jadi yang siap untuk dijual. Ada berbagai macam jenis industri perusahaan manufaktur yang ada di Indonesia yaitu makanan, tekstil, bahan kimia, otomotif, elektronik, dan kerajinan.

Okiayanti, Tati et.al, 2017 penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) yang dilakukan oleh suatu perusahaan merupakan kebijakan seorang pemimpin perusahaan tersebut, selain pemimpin perusahaan, karakteristik perusahaan juga menjadi salah satu faktor penentu dalam melakukan tindakan penghindaran pajak. Karakteristik perusahaan merupakan ciri khas atau sifat yang melekat dalam suatu entitas usaha yang dapat dilihat dari berbagai segi, diantaranya jenis usaha atau industri, tingkat likuiditas, tingkat profitabilitas, ukuran perusahaan, keputusan investasi dan lain-lain (Surbakti, 2010 dalam Wijayanti et. al, 2016). Jadi dengan adanya perbedaan antara jenis usaha, ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, tingkat likuiditas dan keputusan investasi ini akan mempengaruhi tingkat penghindaran pajak pada perusahaan yang berbeda-beda pula. Adanya berbagai faktor yang menjadi alasan timbulnya keinginan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak yaitu untuk meminimalkan jumlah pajak yang harus dibayar.

Salah satu faktor yang mempengaruhi terjadinya penghindaran pajak adalah profitabilitas. (Menurut Kurniasih & Ratna Sari, 2013 dalam Mahdiana & Amin, 2020) profitabilitas merupakan gambaran kinerja keuangan perusahaan dalam menghasilkan laba dari pengelolaan aktiva yang dikenal dengan *Return on Assets* (ROA) yang diprediksikan akan mempengaruhi tax avoidance. *Return on Assets* merupakan satu indikator yang mencerminkan performa keuangan perusahaan. Semakin tinggi nilai dari ROA, maka semakin tinggi nilai dari laba bersih perusahaan dan semakin tinggi profitabilitasnya. Profitabilitas menunjukkan tingkat keuntungan bersih yang mampu diraih oleh perusahaan pada saat menjalankan operasinya. Sehingga perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi memiliki kesempatan untuk mengurangi jumlah beban kewajiban perpajakan atau melakukan penghindaran pajak. Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Hawari & Pusposari (2017) menyatakan bahwa tingkat profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan penelitian lain yang dilakukan oleh Solikin & Fatmawati (2017) menyatakan bahwa penelitian tersebut tidak berhasil menerima hipotesis bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara profitabilitas dengan tindakan penghindaran pajak. Perbedaan hasil penelitian tersebut yang memotivasi peneliti untuk memilih profitabilitas sebagai salah satu variabel yang mempengaruhi penghindaran pajak.

Dalam penelitian ini, peneliti bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. Peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian ini karena penghindaran pajak merupakan topik yang masih menarik untuk diteliti dan hasil penelitian ini masih beragam. Karakteristik perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini antara lain likuiditas, *leverage*,

profitabilitas, intensitas modal dan kualitas laba. Penelitian ini merupakan adaptasi dari penelitian Hawari & Pusposari (2017) dengan menghilangkan variabel ukuran perusahaan dan intensitas persediaan, dan dengan menambahkan variabel likuiditas, profitabilitas dan kualitas laba. Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas maka dapat dituliskan rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

Apakah karakteristik perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan, maka yang menjadi tujuan penelitian ini adalah :

Untuk menganalisis pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat dalam penelitian ini antara lain :

- **Bagi peneliti**, dapat memperoleh pemahaman dan penambahan wawasan tentang pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak.

- **Bagi pemerintah,** penelitian ini dapat memberikan gambaran mengenai kepatuhan pajak di Indonesia dan sebagai pertimbangan dalam membuat kebijakan-kebijakan perpajakan selanjutnya sehingga dapat memaksimalkan potensi penerimaan negara dari sektor pajak.
- **Bagi investor,** memberikan wawasan bagi investor dalam pengambilan keputusan investasi pada suatu perusahaan.
- **Bagi peneliti selanjutnya,** dapat dijadikan sumber literatur untuk penelitian selanjutnya.

1.5 Batasan Penelitian

Adapun batasan dalam penelitian ini adalah :

- Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang mempunyai laba positif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Peneliti berfokus pada jenis pajak penghasilan pada perusahaan.
- Data yang diambil dari laporan keuangan perusahaan pada Tahun 2014-2019.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan analisis yang telah dilakukan dengan menggunakan uji regresi linier berganda pada bagian pembahasan sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

- a. Berdasarkan hasil analisis, likuiditas memiliki arah negatif terhadap penghindaran pajak dan tidak signifikan. Semakin tinggi likuiditas perusahaan maka semakin rendah tindakan penghindaran pajak dilakukan. Hasil penelitian ini bertolak belakang dengan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Fatmawati dan Solikin (2017) bahwa likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.
- b. Berdasarkan hasil analisis, *leverage* berpengaruh positif namun tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sehingga penelitian ini bertolak belakang dengan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Siregar dan Widyawati (2016) bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.
- c. Berdasarkan hasil analisis, profitabilitas memiliki arah negatif dan memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini bertolak belakang dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Mahdiana dan Amin (2020) bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

- d. Berdasarkan hasil analisis, intensitas modal memiliki arah negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini bertolakbelakang dengan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Napitupulu (2017) bahwa intensitas modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.
- e. Berdasarkan hasil analisis, kualitas laba berpengaruh positif tetapi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini bertolak belakang dengan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Fatmawati dan Solikin (2017) bahwa kualitas laba berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

- a. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan pengukuran lain selain menggunakan *Effective Tax Rate (ETR)*, seperti menggunakan *Book a Tax Difference (BTD)* atau menggunakan *Tax Sheltering Activities*.
- b. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan sektor perusahaan selain sektor *Basic Industry and Chemicals*, *Consumer Goods Industry*, dan *Miscellaneous Industry*.
- c. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan variabel lain seperti intensitas persediaan, ukuran perusahaan, dan lain-lain.
- d. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan jenis pajak selain pajak penghasilan, seperti menggunakan PPN atau PPnBM.

DAFTAR PUSTAKA

- Fatmawati, O. R., & Solikin, A. (2017). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN BEBAN IKLAN TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *Jurnal Substansi*, 123-126.
- Fontanella, A., & Martani, D. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Book Tax Differences (BTD) pada Perusahaan listed di Indonesia. *Jurnal Universitas Indonesia*, 1-6.
- Hawari, U., & Pusposari, D. (2017). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP UPAYA PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB-Universitas Brawijaya*, 1-4.
- Kemenkeu. (2015, Januari 5). *Realisasi-APBN-sampai-dengan-31-desember-2014*. Retrieved November 13, 2020, from Realisasi APBN: <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.kemenkeu.go.id/media/6235/realisasi-apbn-sampai-dengan-31-desember-2014.pdf&ved=2ahUKEwiqwLKHUharuAhUW83MBHQbwB94QFjACegQIExAB&usg=AOvVaw3rbtALfOTCOxPgsjtXF9O3>
- Kemenkeu. (2016, Januari 11). *Total Penerimaan Pajak 2015 Capai Rp1.055,61 Triliun*. Retrieved November 13, 2020, from Kementerian Keuangan: <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/total-penerimaan-pajak-2015-capai-rp1055-61-triliun/#:-text=Jakarta%2C%2011%2F01%2F2016,pajak%20tembus%20Rp1.000%20triliun>
- Kemenkeu. (2017, Juli 19). *Menkeu: Realisasi Pendapatan Negara TA 2016 Meningkat Rp47,9 Triliun*. Retrieved November 13, 2020, from Kementerian Keuangan: www.kemenkeu.go.id
- Kemenkeu. (2018, Januari 2). *APBN2017 - Kemenkeu*. Retrieved November 13, 2020, from Kementerian Keuangan: www.kemenkeu.go.id
- Kemenkeu. (2019, Januari 3). *Ini Capaian APBN 2018 - Kemenkeu*. Retrieved November 13, 2020, from Kementerian Keuangan: www.kemenkeu.go.id
- Kemenkeu. (2020, Januari 8). *Ini Realisasi Penerimaan Negara di Penghujung 2019 - Kemenkeu*. Retrieved November 13, 2020, from Kemenkeu: www.kemenkeu.go.id

- LaMorte, W. (2016, July 24). *Boston University School of Public Health*. Retrieved January 18, 2021, from The Role of Probability: <https://sphweb.bumc.bu.edu/otlt/mph-modules/bs/bs7>
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 127-129.
- Mardiasmo. (2018). *PERPAJAKAN*. Yogyakarta: ANDI.
- Napitupulu, F. M. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Industri Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Repository Institusi USU*, 1-27.
- Okrayanti, T. Y., Utomo, S. W., & Nuraina, E. (2017). Pengaruh karakteristik perusahaan dan corporate governance terhadap tax avoidance (studi pada perusahaan manufaktur di BEI). *The 9th FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi-Universitas PGRI Madiun*, 804-806.
- Pajak, D. J. (2020, September 21). *djp*. Retrieved January 14, 2021, from Jenis Pajak: <http://www.pajak.go.id/artikel/jenis-pajak>
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntans*, 1-5.
- Susanti, A. M. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak. *Repository FEB UIN Syarif Hidayatullah*, 1-33.
- Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, GCG DAN CSR TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Seminar Nasional IENACO*, 541-543.
- Windarti, A., & Sina, I. (2017). BOOK TAX DIFFERENCE DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN SEBAGAI UPAYA PENGHINDARAN PAJAK. *Journal of Applied Business and Economics*, 1-4.