

**PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN,
DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014-2017**

TESIS



Oleh :

**Jeri Chomarus Ritonga
17919010**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA

YOGYAKARTA

2019

**PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014-2017**

TESIS



Oleh :

**Jeri Chomarus Ritonga
17919010**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA
YOGYAKARTA**

2019

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN,
DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014-2017**

Disusun Oleh :

Jeri Chomarus Ritonga

No. Mhs. 17919010

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing
Pada Tanggal September 2019

Dosen Pembimbing,

Arif Rahman, SE.,M.Com.,Ph.D.

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam tesis ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Apabila kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai peraturan yang berlaku.”

Yogyakarta, November 2019

Penulis

Jeri Chomarus Ritonga

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah Segala puji dan syukur Penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya dan Nabi Muhammad SAW sebagai guru didalam hidupku dan sebagai pemberi syafa'at di yaumul akhir nantinya, amin, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir tesis yang berjudul **“Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017”**.

Penyusunan tugas akhir tesis ini bertujuan untuk memenuhi syarat ujian akhir guna memperoleh gelar Master pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.

Dalam kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Allah *subhanahu wa ta'ala* yang telah mencurahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
2. Kedua orang tua tercinta penulis, Bapak Awaludin Ritonga dan Mak Haryet Sumiarti yang tak pernah berhenti memberikan doa dan dukungan untuk keberhasilan menyelesaikan tesis ini.
3. Bapak Arif Rahman, SE.,M.Com.,Ph.D selaku Dosen yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan kepada penulis dari awal tesis ini dibuat hingga tesis ini selesai.

4. Bapak Zaenal Mustafa, EQ.,MM selaku Direktur Program Studi Akuntansi Program Magister Universitas Islam Indonesia, beserta seluruh pimpinan program PPSFE Universitas Islam Indonesia.
5. Bapak Dekar Urumsah, SE., S.Si.,M.Com(IS)., Ph.D., CfrA. Selaku Ketua program Studi Akuntansi Program Magister Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, beserta seluruh staff pengajar dan karyawan.
6. Istri penulis Amalia Yurida yang telah selalu memberikan doa, semangat dan menemani penulis menyelesaikan tesis ini.
7. Anak penulis Beryl Amri Ritonga yang menjadi penyemangat dan motivasi penulis.
8. Mertua penulis Ayah Yurizal Rismidi dan Ibu Saptida Gustin yang selalu memberikan doa dan dukungan.
9. Seluruh keluarga penulis yang telah memberikan doa dan dukungan sehingga tesis ini terselesaikan.
10. Anggi Apriansyah selaku sahabat penulis yang selalu setia menemani dan membantu.
11. Teman-teman MAKSI 15 A yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang memberikan dukungan kepada penulis.

Penulis berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak dan mohon maaf apabila terdapat kesalahan yang disengaja maupun yang tidak disengaja.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, November 2019

Penulis

(Jeri Chomarus Ritonga)

DAFTAR ISI

	Hal
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SAMPEL DALAM	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1. Landasan Teori.....	13
2.2. Penelitian Terdahulu.....	24
2.3. Kerangka Pemikiran.....	27
2.4. Hipotesis Penelitian.. ..	28

BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1. Populasi dan Sampel.....	33
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	33
3.3. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	33
3.4. Metode Analisis Data.....	36
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Analisis Data.....	42
4.2. Pembahasan.....	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	54
5.1. Kesimpulan.....	54
5.2. Keterbatasan.....	54
5.3. Implikasi.....	55
5.4. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA	56

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. <i>Research Gap</i>	7
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1. Prosedur Penarikan Sampel	41
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	42
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov Smirnov Test</i>	44
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas dengan Metode VIF	44
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Glejser</i>	46
Tabel 4.7. Hasil Regresi Linier Berganda.....	47
Tabel 4.8. Hasil Uji t.....	48
Tabel 4.9. Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i>	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	28
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Penelitian

Lampiran 2. Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 4. Hasil Regresi Linier Berganda

Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017

Jeri Chomarus Ritonga

Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui adanya pengaruh yang signifikan antara kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2017, untuk mengetahui adanya pengaruh yang signifikan antara pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2017, dan untuk mengetahui adanya pengaruh yang signifikan antara intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2017. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga didapatkan 84 perusahaan. Metode analisis data menggunakan analisis deskriptif untuk menggambarkan (menditesiskan) nilai *mean*, *minimum*, *maximum*, dan *standart deviation* masing-masing variabel penelitian. Metode analisis data juga menggunakan Analisis Regresi Linier Berganda. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini dilakukan dengan Regresi Linier Berganda. Regresi Linier Berganda dalam penelitian ini digunakan untuk mengetahui adanya pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen secara parsial maupun simultan. Hasil analisis menunjukkan bahwa Kompensasi Rugi Fiskal (D) berpengaruh positif dan signifikan terhadap Penghindaran pajak (*CETR*). Hal ini berarti, jika Kompensasi Rugi Fiskal (D) mengalami peningkatan, maka Penghindaran pajak (*CETR*) juga akan mengalami peningkatan. Hasil analisis menunjukkan bahwa Pertumbuhan penjualan (Gr) berpengaruh positif dan signifikan terhadap Penghindaran pajak (*CETR*). Hal ini berarti, jika Pertumbuhan penjualan (Gr) mengalami peningkatan, maka Penghindaran pajak (*CETR*) juga akan mengalami peningkatan. Hasil analisis regresi linier berganda menunjukkan bahwa Intensitas modal (CI) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Penghindaran pajak (*CETR*). Hal ini berarti, jika Intensitas modal (CI) mengalami peningkatan, maka Penghindaran pajak (*CETR*) juga akan mengalami penurunan.

Kata kunci: Kompensasi Rugi Fiskal, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Effects of Fiscal Loss Compensation, Sales Growth, and Capital Intensity on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2017

The purpose of this study was to determine the existence of a significant effect between compensation for fiscal losses on tax avoidance on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017, to find out a significant effect between sales growth on tax avoidance on manufacturing companies listed on the IDX Year 2014-2017, and to find out the significant influence between capital intensity on tax avoidance on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2017. Sample selection is done by using purposive sampling method. Data analysis method uses descriptive analysis to describe (specify) the mean, minimum, maximum, and standard deviation of each research variable. The data analysis method also uses Multiple Linear Regression Analysis. Hypothesis testing in this study was carried out by Multiple Linear Regression. Multiple Linear Regression in this study is used to determine the influence of independent variables on the dependent variable partially or simultaneously. The analysis shows that Fiscal Loss Compensation (D) has a positive and significant effect on tax avoidance (CETR). This means, if Fiscal Loss Compensation (D) has increased, the tax avoidance (CETR) will also increase. The results of the analysis show that sales growth (Gr) has a positive and significant effect on tax avoidance (CETR). This means, if sales growth (Gr) has increased, then tax avoidance (CETR) will also increase. The results of multiple linear regression analysis indicate that capital intensity (CI) has a negative and significant effect on tax avoidance (CETR). This means, if the capital intensity (CI) has increased, the tax avoidance (CETR) will also decrease.

Keywords: Fiscal Loss Compensation, Sales Growth, Capital Intensity, Tax Avoidance.