

**PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), LEVERAGE, UKURAN  
PERUSAHAAN, KOMPENSASI RUGI FISKAL, KEPEMILIKAN  
INSTITUSI DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK**

**Skripsi**

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan  
Mencapai derajat Sarjana S1**

**Program Studi Akuntansi**



**Disusun Oleh:**

**Alfi'an Lindawati**

**NIM: 314.013.04768**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG**

**2017**

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH *PROFITABILITAS* (ROA), *LEVERAGE*, UKURAN  
PERUSAHAAN, KOMPENSASI RUGI FISKAL, KEPEMILIKAN  
INSTITUSI DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK**

Disusun Oleh :

**Alfi'an Lindawati**

**NIM. 314.013.04768**

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya dapat diajukan  
kepada sidang panitia ujian Skripsi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Sultan Agung

Semarang, 3 Maret 2017

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Rustam Hanafi, SE, M.Sc., Ak

NIDN.06.1202.7401

Menyetujui :

Pembimbing



Dr. Hj. Indri Kartika, M.Si., Ak, CA

NIDN.06.1308.6401

**PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), LEVERAGE, UKURAN  
PERUSAHAAN, KOMPENSASI RUGI FISKAL, KEPEMILIKAN  
INSTITUSI DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK**

Disusun Oleh :  
**Alfi'an Lindawati**  
**Nim : 314.013.04768**

Telah dipertahankan di depan penguji  
Pada tanggal 10 Maret 2017

Susunan Dewan Penguji

Mengetahui,

Pembimbing

Penguji



Dr. Hj. Indri Kartika, M.Si., Ak, CA

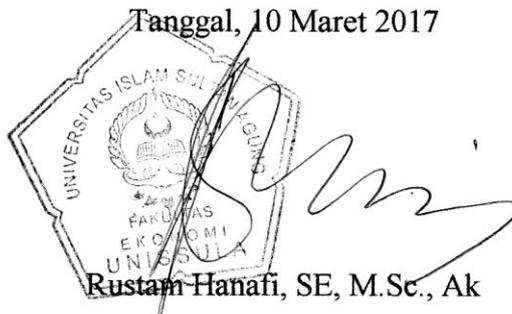


Dr. H. Kiryanto, SE, M.Si., Ak, CA.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Tanggal, 10 Maret 2017



Rustam Hanafi, SE, M.Sc., Ak

Ketua Program Studi Akuntansi

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alfi'an Lindawati

NIM : 314.013.04768

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini saya menyatakan, skripsi yang saya ajukan dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusi Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak”** merupakan hasil karya sendiri, tidak terdapat karya yang diterbitkan atau ditulis orang lain, kecuali yang terdapat dalam daftar pustaka. Skripsi ini adalah milik saya, segala kesalahan dan kekeliruan dalam artikel ini adalah tanggung jawab saya.

Semarang, 3 Maret 2017  
Penulis Pernyataan



(Alfi'an Lindawati)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : ALFI'AN LINDAWATI

---

NIM : 31401304768

---

Program Studi : AKUNTANSI

---

Fakultas : EKONOMI

---

Alamat Asal : Perumahan Sumber Mukti RT 01/RW 07 Desa Sumberjo Kecamatan Rembang Kabupaten Rembang, Jawa-Tengah

---

No. HP / Email : 082136032553 / [alfianlindawati@gmail.com](mailto:alfianlindawati@gmail.com)

---

Dengan ini menyerahkan karya ilmiah berupa ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi~~\* dengan judul :

PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,  
KOMPENSASI RUGI FISKAL, KEPEMILIKAN INSTITUSI DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

dan menyetujuinya menjadi hak milik Universitas Islam Sultan Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif untuk disimpan, dialihmediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila dikemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiarisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Universitas Islam Sultan Agung.

Semarang, 03 Maret 2017

Yang menyatakan,

  
ALFI'AN LINDAWATI

\*Coret yang tidak perlu

## HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- Sesungguhnya semakin kita dijauhkan dengan tujuan yang kita inginkan percayalah sesungguhnya allah mendekatkanmu dengan tujuan yang kita inginkan.
- Siapa yang bersungguh-sungguh mengerjakan sesuatu maka akan mendapat yang diinginkannya (Man Jadda Wajada)
- Sesungguhnya bersama kesusahan itu ada keringanan. Karena itu bila kau sudah selesai (mengerjakan yang lain). Dan berharaplah kepada Tuhanmu (Q.S Al insyirah)

Persembahan:

- Aku persembahkan cinta dan sayangku kepada ayah, ibu serta adik-adikku yang selalu menjadi memotivasi dan tiada henti memberikan doanya buat penulis.
- Kepada sahabat, teman terdekat serta teman persejuangan.

## INTISARI

Pajak memiliki peran penting dalam proses pembangunan suatu bangsa serta merupakan sumber keuangan yang sangat besar untuk membiayai segala keperluan pemerintah. Pemerintah selalu berusaha untuk meningkatkan penerimaan pajak dengan cara melakukan perbaikan serta penyempurnaan peraturan-peraturan perpajakan di Indonesia. Perbaikan dan penyempurnaan peraturan perpajakan diharapkan dapat meningkatkan kesadaran wajib pajak untuk berpartisipasi dalam proses pembangunan melalui pembayaran pajak. Dalam realisasinya banyak perusahaan yang menganggap pajak sebagai beban. Perusahaan cenderung akan mencari cara untuk memperkecil pembayaran beban pajak. Usaha untuk meminimalisasi pajak dapat disebut *tax planning*. Salah satu strategi *tax planning* adalah penghindaran pajak. Beberapa peneliti sudah pernah melakukan penelitian mengenai faktor-faktor penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *profitabilitas*, *leverage*, ukuran perusahaan, kompensasi rugi fiskal, kepemilikan institusi dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak.

Teori agensi menjelaskan adanya hubungan antara *agent* dengan *principle*. Adanya pemisahan antara *agent* dan *principle* sering menimbulkan konflik. Konflik dalam penelitian ini terjadi antara fiskus (*principal*) dengan manajemen perusahaan (*agent*). Fiskus berharap adanya pemasukan yang besar dari pungutan pajak sedangkan pihak manajemen perusahaan berpandangan bahwa membayar pajak yang tinggi akan mengurangi laba bersih perusahaan. Adanya perbedaan sudut pandang inilah yang menyebabkan konflik antara fiskus dengan pihak manajemen.

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan lengkap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015. Jumlah sampel yang dianalisis sebanyak 138 perusahaan. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistik dengan SPSS. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dokumentasi.

Hasil dari penelitian menunjukkan *profitabilitas* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini juga menunjukkan ukuran perusahaan berpengaruh positif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan kompensasi rugi fiskal berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak ini berarti perusahaan yang memiliki kompensasi rugi fiskal cenderung melakukan penghindaran pajak dibandingkan dengan perusahaan yang tidak memiliki kompensasi rugi fiskal. Kepemilikan institusional berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak dan kualitas audit berpengaruh positif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillahirabbil'alamin segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah S.W.T. atas segala rahmad dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS(ROA), LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPENSASI RUGI FISKAL, KEPEMILIKAN INSTITUSI DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”** dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi sarjana satu (S1) pada fakultas ekonomi universitas islam sultan agung semarang.

Penulisan skripsi ini dilakukan dengan kerja keras dan semangat untuk menghasilkan karya yang dapat berguna untuk pengembangan kajian ilmu pengetahuan, khususnya akuntansi. Penulisan menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bantuan bimbingan serta do'a dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis hendak menyampaikan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr. Olivia Fachrunnisa, SE, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
2. Bapak Rustam Hanafi, SE, M.Sc, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Ibu Dr. Hj. Indri Kartika, M.Si., Ak, CA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar memberikan bimbingan, masukan, motivasi, semangat dan koreksi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

4. Bapak Imam Setijawan, SE, Ak, M.SAk selaku Dosen Wali yang telah memberi semangat dan motivasi dalam proses penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Staff, karyawan TU, Petugas Administrasi dan seluruh Pegawai Fakultas Ekonomi yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama proses kuliah di FE tercinta ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang diberikan kepada penulis.
7. Keluarga tercinta Bapak Sujono, Ibu Murwati dan adik-adikku (Mochammad Yogo Hardianto, Achmida Cahya Ningsih dan Ragil Aprillo Gamadho) yang telah memberikan do'a dan dukungan tiada hentinya baik moral maupun materiil, serta memberikan perhatian, nasihat, semangat, dan kasih sayang kepada penulis. Semoga Allah selalu memuliakan kalian semua, Amin.
8. Sahabat-sahabatku Fitri Sofyarini, Gina Novtarianggi, Hersy Wahyuliningsih, Aditya Ati N, Arum M, A'isah Pratiwi, Amalia P, Alimatut Taba'ah N.C., Anggun O, dan Anggun R.
9. Bapak ibu kos (Bapak Nur dan Ibu Titik) yang seperti orang tua kedua bagi penulis, yang merawat dan memberi dukungan.
10. Teman-temanku Jurusan Akuntansi Ekonomi Universitas Sultan Agung (UNISSULA) Semarang Angkatan 2013.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungannya. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa penulisan Skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca. Dan semoga Skripsi ini bisa bermanfaat, juga dapat memberikan tambahan informasi bagi pihak yang membutuhkan.

Semarang, 3 Maret 2017

Penulis



Alfi'an Lindawati