

## ABSTRAK

Nailis Wan Agusta, Pengaruh Perusahaan Keluarga dan Karakteristik Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Go Public* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). Dibawah bimbingan Dr. Tarjo, SE., M.Si., CFE dan Nurul Kompyurini, SE, MAK., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perusahaan keluarga dan karakteristik perusahaan (ukuran perusahaan, *return on assets*, *capital intensity* dan *leverage*) terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dan menggunakan *effective tax rate* (ETR) untuk memproksikan *tax avoidance*. Sampel penelitian ini adalah 44 perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2011-2015. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan keluarga, ukuran perusahaan, *return on assets* dan *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Perusahaan keluarga, karakteristik perusahaan, *tax avoidance*

## **ABSTRACT**

*Nailis Wan Agusta, The Effect of Family Firm and Firm Characteristic on Tax Avoidance (Empirical Study on Go Public Companies Listed in Indonesia Stock Exchange for Years 2011-2015). Under guidance Dr. Tarjo, SE., M.Si., CFE dan Nurul Kompyurini, SE, MAK., Ak., CA.*

*This research aims to determine the effect of family firms, and firm characteristics (firm size, return on assets, capital intensity and leverage) on tax avoidance. This research was quantitative research and used effective tax rate (ETR) to proxy tax avoidance. The sample of this research was 44 companies go public listed in Indonesian Stock Exchange for years 2011-2015. These samples were selected using purposive sampling method and hypothesis tested in this research using multiple linear regression analysis. The Results showed that the family firms, firm size, return on assets, and capital intensity have effect on tax avoidance, while leverage have no effect on tax avoidance.*

*Keywords: Family firm, firm characteristics, tax avoidance*

## DAFTAR ISI

|                                  | Halaman |
|----------------------------------|---------|
| Halaman Judul.....               | i       |
| Halaman Persetujuan Skripsi..... | ii      |
| Halaman Pengesahan Skripsi.....  | iii     |
| Halaman Bebas Plagiat .....      | iv      |
| Motto Dan Persembahan .....      | v       |
| Abstrak .....                    | vi      |
| Abstrac .....                    | vii     |
| Kata Pengantar .....             | viii    |
| Daftar Isi .....                 | xi      |
| Daftar Tabel.....                | xiv     |
| Daftar Gambar .....              | xv      |
| Daftar Lampiran.....             | xvi     |

### BAB I PENDAHULUAN

|                              |   |
|------------------------------|---|
| 1.1 Latar Belakang.....      | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah .....    | 5 |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....  | 6 |
| 1.4 Manfaat Penelitian ..... | 6 |

### BAB II LANDASAN TEORI

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 2.1 Teori Agensi .....             | 8  |
| 2.2 Struktur Kepemilikan .....     | 9  |
| 2.3 Perusahaan Keluarga .....      | 11 |
| 2.4 Karakteristik Perusahaan.....  | 12 |
| 2.4.1 Ukuran Perusahaan .....      | 13 |
| 2.4.2 Return On Assets (ROA) ..... | 14 |
| 2.4.3 Capital Intensity .....      | 15 |
| 2.4.4 Leverage.....                | 15 |
| 2.5 Tax Avoidance .....            | 16 |
| 2.6 Akuntansi PPh (PSAK 46) .....  | 17 |

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.6.1 Beban Pajak .....                                                          | 17 |
| 2.6.2 Perbedaan Temporer Kena Pajak .....                                        | 18 |
| 2.7 Penelitian Terdahulu .....                                                   | 18 |
| 2.8 Perumusan Hipotesis.....                                                     | 22 |
| 2.8.1 Pengaruh Perusahaan Keluarga terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....           | 22 |
| 2.8.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....             | 23 |
| 2.8.3 Pengaruh <i>Return On Assets</i> (ROA) terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 24 |
| 2.8.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....      | 24 |
| 2.8.5 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....               | 25 |
| 2.9 Rerangka Penelitian .....                                                    | 26 |

### **BAB III METODE PENELITIAN**

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| 3.1 Objek Penelitian.....              | 27 |
| 3.2 Jenis Penelitian.....              | 27 |
| 3.3 Populasi dan Sampel.....           | 27 |
| 3.4 Jenis dan Sumber Data .....        | 28 |
| 3.5 Definisi Operasional Variabel..... | 29 |
| 3.5.1 Variabel Dependen .....          | 29 |
| 3.5.2 Variabel Independen.....         | 30 |
| 3.5.2.1 Perusahaan Keluarga.....       | 31 |
| 3.5.2.2 Ukuran Perusahaan.....         | 32 |
| 3.5.2.3 Return On Assets .....         | 32 |
| 3.5.2.4 <i>Capital Intensity</i> ..... | 33 |
| 3.5.2.5 <i>Leverage</i> .....          | 34 |
| 3.6 Teknik Analisis Data .....         | 34 |
| 3.6.1 Statistik Deskriptif .....       | 34 |
| 3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....          | 35 |
| 3.6.2.1 Uji Normalitas .....           | 35 |
| 3.6.2.2 Uji Multikolonieritas.....     | 35 |
| 3.6.2.3 Uji Autokorelasi .....         | 36 |

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.6.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....                                        | 36        |
| 3.6.3 Pengujian Hipotesis .....                                              | 37        |
| 3.6.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....                                | 37        |
| 3.6.3.2 Uji Parsial (Uji t).....                                             | 38        |
| 3.6.3.3 Uji Kelayakan Model (Koefisien<br>Determinasi atau $R^2$ ) .....     | 38        |
| <br><b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>                            |           |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....                                      | 39        |
| 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                                     | 41        |
| 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik                                                  |           |
| 4.3.1 Hasil Uji Multikolonieritas .....                                      | 43        |
| 4.3.2 Hasil Uji Normalitas.....                                              | 44        |
| 4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                                     | 45        |
| 4.3.4 Hasil Uji Autokorelasi .....                                           | 46        |
| 4.4 Pengujian Hipotesis .....                                                | 47        |
| 4.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda .....                                 | 47        |
| 4.5 Pembahasan                                                               |           |
| 4.5.1 Pengaruh Perusahaan Keluarga terhadap<br><i>Tax Avoidance</i> .....    | 49        |
| 4.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap<br><i>Tax Avoidance</i> .....      | 51        |
| 4.5.3 Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap<br><i>Tax Avoidance</i> ..... | 52        |
| 4.5.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap .....                       | 53        |
| 4.5.5 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap<br><i>Tax Avoidance</i> .....        | 54        |
| <br><b>BAB V PENUTUP</b>                                                     |           |
| 5.1 Kesimpulan.....                                                          | 57        |
| 5.2 Keterbatasan .....                                                       | 58        |
| 5.3 Saran.....                                                               | 58        |
| <br><b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                               | <br>60    |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                                         | <b>64</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                              | Halaman |
|--------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 4.1 : Proses Seleksi sampel.....                       | 39      |
| Tabel 4.2 : Sampel Penelitian .....                          | 40      |
| Tabel 4.3 : Hasil Uji Statistik Deskriptif.....              | 41      |
| Tabel 4.4 : Hasil Uji Multikolonieritas .....                | 44      |
| Tabel 4.5 : Hasil Uji Normalitas.....                        | 45      |
| Tabel 4.6 : Hasil Uji Park .....                             | 45      |
| Tebel 4.7 : Hasil Uji Autokorelasi .....                     | 46      |
| Tabel 4.8 : Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda ..... | 47      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                | Halaman |
|----------------------------------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 :Rerangka Penelitian.....                           | 26      |
| Gambar 3.2 :Struktur Kepemilikan pada PT Selamat Sempurna..... | 31      |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                              | Halaman |
|--------------------------------------------------------------|---------|
| Lampiran 1 :Hasil Perhitungan.....                           | 64      |
| Lampiran 2 :Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda ..... | 70      |
| Lampiran 3 :Hasil Uji Asumsi Klasik.....                     | 71      |
| Lampiran 4 :Proses Seleksi Sampel .....                      | 73      |
| Lampiran 5 :Matrik Penelitian Terdahulu.....                 | 88      |
| Lampiran 6 :Struktur Kepemilikan .....                       | 91      |