

ABSTRACT

Iqbal Rizky Romadhon. The Influence of Foreign Activities, Sales Growth, and Company Size as Control Variables on Corporate Tax Avoidance (Empirical Study on Manufacturing Companies Listing on BEI 2012-2016). Under the guidance of Dr. Prasetyono, S.E., M.Sc. Ak., And Emi Rahmawati, S.E., M.Sc.

This study aims to provide empirical evidence related to the relationship between foreign activity, sales growth, and the size of the company against tax avoidance practices. Taxpayers' actions in tax avoidance by not paying taxes or by reducing income so that the tax burden produced is smaller than it should be said to be legal as long as the taxpayer does not violate existing tax regulations and exploit loopholes in tax regulations.

this research was conducted on manufacturing companies listed on the Stock Exchange during the period of 2012-2016 observations. By using purposive sampling method, the selected company data amounted to 16, so the total observations in this study were 80 company-years. The testing method in this study uses multiple regression analysis.

The results of this study indicate that foreign activities and sales growth have no effect on tax avoidance, while the size of the company influences corporate tax avoidance in the years 2012-2015.

Keywords: tax avoidance, foreign activities, sales growth, company size

ABSTRAK

Iqbal Rizky Romadhon. Pengaruh Kegiatan Asing, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI 2012-2016). Dibawah bimbingan Dr. Prasetyono, S.E., M.Si. Ak., dan Emi Rahmawati, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris terkait hubungan antara aktivitas luar negeri, *sales growth*, dan ukuran perusahaan terhadap praktik penghindaran pajak. Tindakan Wajib Pajak dalam melakukan penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) dengan tidak melakukan pembayaran pajak atau dengan mengurangi pendapatan agar beban pajak yang dihasilkan menjadi lebih kecil dari semestinya dapat dikatakan legal selama Wajib Pajak tidak melanggar peraturan perpajakan yang ada dan memanfaatkan celah dalam peraturan perpajakan.

penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode tahun pengamatan 2012-2016. Dengan menggunakan metode purposive sampling, data perusahaan terpilih berjumlah 16, sehingga total pengamatan dalam penelitian ini adalah 80 perusahaan-tahun. Metode pengujian dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kegiatan asing dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan pada tahun pengamatan 2012-2015.

Kata Kunci: penghindaran pajak, kegiatan asing, *sales growth*, ukuran perusahaan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta karunia-NYA, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “ Pengaruh Kegiatan Asing, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI 2012-2016” dengan lancar dan selesai tepat pada waktunya. Penulisan skripsi dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.

Penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT, atas segala limpahan rahmat, hidayah, serta karunia-NYA yang memberikan penulis kemudahan dan kelancaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Orang tuaku tercinta Bpk. Kolil dan Ibu Umi Kasanah, terima kasih atas segala perjuangan, do'a, kasih sayang, perhatian dan ketulusan yang tiada hentinya dan selalu memberikan kepercayaan kalian kepada penulis dan yang paling berharga diantara apapun dalam hidup penulis. Semua ini penulis persembahkan buat kalian.
3. Saudara-saudara ku Frengki Zakaria dan Rizal Ayub Bastian yang telah memberikan semangat, dukungan dan do'anya. Semoga selalu dilancarkan rizky dan lancar dalam bekerja.

4. Bapak Dr. H. Pribanus Wantara, Drs., MM, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.
5. Bapak Dr. Prasetyono, S.E., M.Si., Ak., selaku ketua jurusan Akuntansi Universitas Trunojoyo Madura dan juga sebagai dosen pembimbing I, terima kasih atas segala bimbingan, dukungan, kemudahan, dan masukan yang telah diberikan kepada penulis, serta kesabaran dalam membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Bapak Alexander Anggono, S.E., M.Si., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Trunojoyo Madura.
7. Ibu Emi Rahmawati, SE., M.Si Selaku Dosen Pembimbing II yang selalu sabar dan selalu bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, saran, dan pengarahan dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan.
8. Ibu Anita Carolina, S.E., MbusAdv., Ak., QIA., CA dan Ibu Yuni Rimawati, S.E., Msak., CA selaku dosen penguji yang telah memberikan kemudahan dan bimbingan informal kepada penulis dalam menyusun skripsi
9. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura yang telah memberikan ilmu, pengalaman, serta wawasan kepada penulis.
10. Staf TU Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura yang telah membantu dalam kelancaran administrasi penulis.
11. Teman-teman yang selama ini menemani dan memberikan masukan dan semangat untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi terimakasih Danan, Ayas, Yayak, Kevin, Jawad, Bagus terimakasih atas

kebersamaannya semoga kalian juga dipermudah dalam mengerjakannya skripsi.

12. Teman-teman kos ku yang selalu mberikan semangat dan keceriaan disaat galau dengan skripsi, terimakasih Andi, Frandik, Rey, Amar.
13. Para Pengurus IAI Muda Komisariat Madura yang telah memberikan semangat, memberikan pengalaman, dan ilmu baru dalam berorganisasi serta memberikan warna baru dalam hidup penulis.
14. Para pengurus UKMF PERFEEK 2014-2016 yang telah memberikan pengalaman dan pengetahuan dalam berorganisasi.
15. Seluruh teman-teman satu kelas Akuntansi B 2014. Terimakasih atas kekompakan, suka, duka dan kebersamaannya selama 4 tahun ini.
16. Teman-teman KKN Kelompok 37 Desa Batang-Batang Laok Sumenep, terima kasih atas pengalamannya dan kebersamaan selama menjalani KKN.

Bangkalan, 17 Agustus 2018

Penulis

Daftar Isi

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iv
RIWAYAT HIDUP	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.2 <i>Stewardship Theory</i>	12

2.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
2.3.1 Tujuan Penghindaran Pajak	15
2.3 <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	17
2.4 Kegiatan Asing (<i>Foreign Activity</i>)	18
2.5 <i>Sales Growth</i>	21
2.6 Ukuran Perusahaan	22
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.7.1 Pengaruh Kegiatan Asing Terhadap penghindaran pajak	25
2.7.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran pajak	27
2.7.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Peghindaran pajak.....	29
2.8 Kerangka Konseptual.....	30

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian	32
3.2 Populasi, Sampel dan Pengambilan Data	32
3.4 Data dan Metode Pengumpulan	33
3.4.1 Sumber Data dan Jenis Data	33
3.4.2 Metode Pengumpulan Data	34
3.5 Definisi Operasional	34
3.5.1 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	34
3.5.2 Kegiatan Asing (<i>Foreign Activity</i>)	35
3.5.3 <i>Sales Growth</i>	35
3.5.4 Ukuran Perusahaan	36

3.6 Metode Analisis Data	36
3.7. Uji Statistik Deskriptif	37
3.8 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.8.1 Uji Normalitas.....	37
3.8.2 Uji Autokorelasi	37
3.8.3 Uji Multikolonieritas	38
3.8.4 Uji Heterokedastisitas	38
3.9 Analisis Regresi Berganda.....	39
3.10 Koefisien Determinasi (R^2).....	40
3.11 Uji Parsial (Uji t)	40
3.12 Uji Simultan (Uji F	40

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Objek Penelitian	42
4.2 Hasil Statistik Deskriptif	45
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	46
4.3.1 Hasil Uji Normalitas	46
4.3.2 Hasil Uji Autokorlasi.....	47
4.3.3 Hasil Uji Multikolonieritas	48
4.3.4 Hasil Uji Heterokedastisitas	49
4.4 Hasil Pengujian dan Pembahasan Hipotesis	50
4.4.1 Hasil Uji Regresi Berganda	50
4.4.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52

4.4.3 Hasil Uji Parsial (Uji t)	52
4.4.4 Hasil Uji Simultan (Uji F)	53
4.5 Pembahasan Penelitian	53
4.5.1 Pengaruh Kegiatan Asing Terhadap Penghindaran pajak	53
4.5.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran pajak	57
4.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran pajak..	59
 BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN-LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4.1 Kriteria Penyeleksian Sampel Perusahaan Manufaktur.....	43
Tabel 4.2 Sampel Data penelitian.....	44
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov (K-S).....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolonieritas	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis	50

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	31
--------------------------------------	----