



**PENGARUH FASILITAS PERPAJAKAN, KOMPENSASI RUGI FISKAL
DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)**

SKRIPSI

YELITA NURUL FATIMAH 1510112113

**PROGRAM STUDI SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**



**PENGARUH FASILITAS PERPAJAKAN, KOMPENSASI RUGI FISKAL
DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

YELITA NURUL FATIMAH 1510112113

**PROGRAM STUDI SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Yelita Nurul Fatimah

NIM. : 1510112113

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 9 Juli 2019

Yang menyatakan,



Yelita Nurul Fatimah

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yelita Nurul Fatimah
NIM. : 1510112113
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Fasilitas Perpajakan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 9 Juli 2019

Yang Menyatakan,



Yelita Nurul Fatimah

PENGESAHAN

PENGARUH FASILITAS PERPAJAKAN, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Yelita Nurul Fatimah 1510112113

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal : 9 Juli 2019

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Praptiningsih, SE, MM
Ketua Penguji



Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak, AAP
Penguji I



Dwi Jaya Kirana, SE, M.SAk
Penguji II (Pembimbing I)



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M. Si, CSRS
Ketua Jurusan Akuntansi



Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak, AAP
Ketua Program Studi Akuntansi S1

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 9 Juli 2019

THE EFFECT OF TAX FACILITIES, COMPENSATION TAX LOSS AND FIX ASSETS INTENSITY ON TAX AVOIDANCE

By Yelita Nurul Fatimah

Abstract

The purpose of this research is to analyze The Effect Of Tax Facilities, Compensation Tax Loss and Fix Assets Intensity On Tax Avoidance. This research of this research 63 manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange during 2016-2018 as samples. Sampling technique uses purposive sampling method. The data used is secondary data. Secondary data in this study came from Financial Reports published on the IDX website. The testing of hypotheses in this research using Analysis Linier Regression Multiple with the program SPSS 23 and the level significance 5 percent. The results of the study in partial shows Tax Facilities have significant effect on Tax Avoidance with a significance of 0.009 lower than 0.05, Compensation Tax Loss have no significant effect on Tax Avoidance with a significance of 0.858 higher than significance specified level 0.05, Intensity of Fixed Assets has nosignificant effect on Tax Avoidance with a significance of 0.105 higher than significance specified level 0.05.

Keyword : Tax Facilities, Compensation Tax Loss, Intensity Of Fixed Assets and Tax Avoidance

PENGARUH FASILITAS PERPAJAKAN, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh Yelita Nurul Fatimah

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Fasilitas Perpajakan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak . Penelitian ini menggunakan sampel 63 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Teknik penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling. Data yang digunakan adalah data sekunder. Data sekunder dalam penelitian ini berasal dari Laporan Keuangan yang di terbitkan oleh *website IDX*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linier Berganda dengan program SPSS 23 dan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa Fasilitas Perpajakan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak dengan tingkat signifikansi sebesar 0.009 jauh lebih kecil dari taraf signifikansi yang ditentukan yaitu 0.05, Kompensasi Rugi Fiskal tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak dengan tingkat signifikansi sebesar 0.858 jauh lebih besar dari taraf signifikansi yang ditentukan yaitu 0.05, Intensitas Aset Tetap tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak dengan tingkat signifikansi sebesar 0.105 jauh lebih besar dari taraf signifikan yaitu 0.05.

Kata Kunci : Fasilitas Perpajakan, Kompensasi Rugi Fiskal, Intensitas Aset Tetap dan Penghindaran Pajak



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2018/2019

Hari ini Selasa, tanggal 09 Juli 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : YELITA NURUL FATIMAH

No.Pokok Mahasiswa : 1510112113

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

PENGARUH FASILITAS PAJAK, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, SE, MM	Ketua	1.
2	Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak, AAP	Anggota I	2.
3	Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak.	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 09 Juli 2019

Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1

**Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak,
AAP**

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia dan limpahan-Nya yang selalu diberikan sehingga karya ilmiah ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar. Judul yang dipilih dalam penelitian yang telah dilaksanakan sejak bulan Januari 2019 ini adalah **“Pengaruh Fasilitas Perpajakan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak”**. Penulisan usulan penelitian ini merupakan hasil kerja keras dan tentunya atas dukungan dari banyak pihak. Terima kasih penulis ucapkan kepada Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yaitu Bapak MUnasiron Miftah, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Dwi Jaya Kirana, SE, M.SAk selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Edi Warman, SE,. M.M selaku Dosen Pembimbing II serta dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak memberikan kesempatan, arahan dan saran yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada orang tua saya Ibu Yekti Ayem. Adik-adik saya M. Gibran Fauzan dan Fachri Tri Wibisono serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada para sahabat Candra Kartika Dewi, Sekar Kinanti Santoso, Anisa Fitria Aldini, Alisyya Agustin, Anita Faradillah, Medina Anggita Sari, Isma Fitriani Gumilar, Tiara, Dina Alfiana, Faradina Nabillah atas semangat, doa dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis selama menyusun karya ilmiah ini. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 09 Juli 2019

Yelita Nurul Fatimah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
LAMPIRAN.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
 HIPOTESIS	7
2.1 Kajian Pustaka.....	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2.1.2 Manajemen Pajak	8
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	9
2.1.3.1 Pengertian Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	9
2.1.3.2 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	11
2.1.4 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak.....	14
2.1.4.1 Fasilitas Perpajakan.....	14
2.1.4.1.1 Pengertian Fasilitas Perpajakan.....	14
2.1.4.1.2 Jenis-Jenis Fasilitas Perpajakan dalam Pajak Penghasilan	15
2.1.4.2 Kompensasi Rugi Fiskal.....	18
2.1.4.3 Intensitas Aset Tetap	19
2.2 Kerangka Konseptual	20
 BAB III METODE PENELITIAN	 26
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
3.1.1 Definisi Operasional.....	26
3.1.2 Pengukuran Variabel	27
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	29
3.2.1 Populasi	29
3.2.2 Sampel.....	29
3.3 Teknik Pengumpulan Data	30
3.3.1 Jenis Data	30

3.3.2	Sumber Data.....	30
3.3.3	Pengumpulan Data	30
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	31
3.4.1	Teknik Analisis	31
3.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	31
3.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	31
3.4.2	Uji Hipotesis.....	34
3.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	34
3.4.2.2	Uji Signifikasi Parameter Individual (t).....	34
3.4.3	Analisis Regresi.....	35
3.5	Model Penelitian	36
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	37
4.1	Hasil Penelitian	37
4.1.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	37
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	38
4.1.3	Deskripsi Statistik.....	39
4.1.4	Analisis Data dan Uji Hipotesis	42
4.1.4.1	Analisis Uji Asumsi Klasik	42
4.1.4.1.1	Uji Normalitas	42
4.1.4.1.2	Uji Multikolonieritas	44
4.1.4.1.3	Uji Autokorelasi	44
4.1.4.1.4	Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.1.5	Uji Hipotesis.....	46
4.1.4.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R²</i>).....	46
4.1.5.2	Uji Parsial (Uji t).....	47
4.1.5.3	Model Regresi Linier Berganda	48
4.2	Pembahasan.....	50
4.2.1	Pengaruh Fasilitas Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak	50
4.2.2	Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak.....	51
4.2.3	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak	52
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	54
5.1	Simpulan.....	54
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	54
5.3	Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....		53
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Penentuan Sampel Berdasarkan Kriteria	37
Tabel 2.	Deskripsi Ststistik	39
Tabel 3.	Tabel Frekuensi Fasilitas Perpajakan	39
Tabel 4.	Tabel Frekuensi Kompensasi Rugi Lokal	39
Tabel 5.	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	43
Tabel 6.	Hasil Uji Multikolonieritas	44
Tabel 7.	Hasil Uji Autokorelasi	44
Tabel 8.	Uji Glasjser	46
Tabel 9.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	46
Tabel 10.	Hasil Uji Parsial (Uji t)	47
Tabel 11.	Model Regresi Linier Berganda	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Konseptual	22
Gambar 2. Model Penelitian	36
Gambar 3. Hasil Uji Normalitas (Histogram)	42
Gambar 4. Hasil Uji Normalitas (P-plot)	43

LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan
Lampiran 2	Data Awal ETR
Lampiran 3	Data Awal Fasilitas Perpajakan dan Kompensasi Rugi Fiskal
Lampiran 4	Data Awal Intensitas Aset Tetap
Lampiran 5	Data yang ter-outlier
Lampiran 6	Data ETR Setelah <i>Outlier</i>
Lampiran 7	Data Fasilitas Perpajakan Setelah <i>Outlier</i>
Lampiran 8	Data Kompensasi Rugi Fiskal Setelah <i>Outlier</i>
Lampiran 9	Data Intensitas Aset Tetap Setelah <i>Outlier</i>
Lampiran 10	Hasil SPSS Sebelum <i>Outlier</i>
Lampiran 11	Hasil SPSS Setelah <i>Outlier</i>
Lampiran 12	Hasil Turnitin