Pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, Corporate Governance dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)

Skripsi Oleh :

Rendy Perdana Putra

01031481619036

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

PALEMBANG

2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, Corporate Governance dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)

Disusun Oleh :

Nama	: Rendy Perdana Putra
Nim	: 01031481619036
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang kajian/Konsentrasi	: Akuntansi Pajak

Disetujui untuk di gunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal persetujuan

Tanggal : 07 Juli 2019

Dosen pembimbing

Ketua

Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196409031994032001

Tanggal : 10 Juli 2019

Anggota

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.,

NIP. 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, Corporate Governance dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)

Disusun oleh :

Nama	: Rendy Perdana Putra
NIM	: 01031481619036
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi	: Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 31 Juli, 2019

Ketua	Anggota	Anggota
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak	Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.	Drs. Tertiarto Wahyudi, MAFIS.
NIP. 196409031999403 2001	NIP. 196905251996032001	NIP. 196310041990031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303317199703 1002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Rendy Perdana Putra
NIM	: 01031481619036
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, Corporate Governance dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)

Pembimbing	:
Ketua	: Hj. Rochmawati Daud., S.E., M.Si., Ak
Anggota	: Dr. Eka Meirawati., S.E., M.Si., Ak.,
Tanggal Ujian	: 31 Juli 2019

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 31 Juli 2019
Yang memberi pernyataan,

METERAI TEMPEL
TGL. 20
A05FBAHF263187689
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Rendy Perdana Putra
NIM. 01031481619036

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

- "Santai dalam Kesibukan, Tersenyum dalam Kesedihan, Tenang di bawah Tekanan, Berusaha dalam Kesulitan, Optimis di depan Tantangan, Bahagia di segala Situasi, karena Allah selalu bersama kita "
- Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan (QS. Al- Insyirah:6)

Kupersembahkan kepada :

- Allah SWT
- Keluarga ku yang telah mendoakan dan mendukung
- Adikku tersayang
- Para dosen pembimbing
- Sahabat-sahabat ku tercinta
- Almamaterku, Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul **"Pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, *Corporate Governance, dan Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak"**..

Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai beberapa aspek yang mempengaruhi suatu perusahaan yang akan melakukan penghindarn pajak . Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

5. **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku pengelola akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.

6. **Hj. Rochmawati Daud., S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membimbing serta memberikan saran, dan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.

7. **Eka Meirawati., S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan saran, waktu dan bimbingannya selama menempuh pendidikan sampai terselesaikannya skripsi ini.

8. **Dr. Tertianto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA** sebagai Dosen Pembimbing Akademik.

9. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan

10. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh perkuliahan.

11. Teristimewakepada Orang tuapenulis tercinta, dan Ranny Deserha Dwi Putri selaku adikku yang senantiasa mendoakan, memberikan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan.

12. Chyntia Dwi Yulianti yang selalu memberikan semangat, keceriaan dan ketenangan ketika penulis merasa lelah.

13. Ramadhan Angga Pratama, Prasetyo Yudi Adit, Adistia Paramita sebagai sahabatku yang memberikan semangat, cerita, menghibur di kala sedih, memberi masukan demi terselesaikannya skripsi ini.

14. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. Terimakasih atas kerjasamanya selama ini.

15. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, Juli 2019

Rendy Perdana Putra
01031481619036

ABSTRAK

PENGARUH ROA, UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT, RESIKO PERUSAHAAN, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2015-2017

Oleh:

Rendy Perdana Putra

Penelitian ini bertujuan mengkaji Pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, Corporate Governance dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2017. Metode analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif dan analisis kuantitatif dengan alat analisis regresi berganda data panel dengan *Metode Ordinary Least Square (OLS)*. Hasil dari penelitian ini adalah adalah (1) ROA dan *Corporate Governance* berpengaruh positif dan siginifikan terhadap Penghindaran Pajak (2) Leverage berpengaruh negatif dan siginifikan terhadap Penghindaran Pajak (3) Ukuran dan Resiko Perusahaan berpengaruh negatif dan tidak siginifikan terhadap Penghindaran Pajak (4) Tidak ada perbedaan penghindaran pajak berdasarkan kulaitas audit.

Kata Kunci : ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, Corporate Governance, Leverage

Ketua	Anggota
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak	Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196409031999403 2001	NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303317199703 1002

ABSTRACT

THE EFFECT OF ROA, COMPANY SIZE, AUDIT QUALITY, COMPANY RISK, CORPORATE GOVERNANCE AND LEVERAGE OF TAX AVOIDATION IN TAX CORPORATE SECTOR INDUSTRY COMPANY WHICH IS LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015-2017

By:

Rendy Perdana Putra

This study aims to examine the effect of ROA, Company Size, Audit Quality, Corporate Risk, Corporate Governance and Leverage on Tax Avoidance in Companies in the Consumer Goods Industry Sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2017. The analytical method used is descriptive analysis and quantitative analysis with panel data multiple regression analysis with the Ordinary Least Square (OLS) Method. The results of this study are (1) ROA and Corporate Governance have a positive and significant effect on Tax Avoidance (2) Leverage has a negative and significant effect on Tax Avoidance (3) Company Size and Risk has a negative and not significant effect on Tax Avoidance (4) No there are differences in tax avoidance based on audit quality.

Keywords: ROA, Company Size, Audit Quality, Company Risk, Corporate Governance, Leverage

Chairman	Member
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak	Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196409031999403 2001	NIP. 196905251996032001

Acknowledged,
Progam Chair

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303317199703 1002

SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa Skripsi dari mahasiswa :

Nana : Rendy Perdana Putra

Nim : 01031481619036

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, Corporate Governance, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 31 Juli 2019

Ketua	Anggota
Hj. Rochmawati Daud, M.Si., Ak., CA	Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001	NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 1973033171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama	: Rendy Perdana Putra
Jenis Kelamin	: Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir	: Bau-Bau/ 16 Mei 1996
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Perumahan Griya Asri Blok o No 120, Kelurahan Pulokerto, Kecamatan Gandus, Kota Palembang.
Nomor Telepon/HP	: 081373711599
Alamat Email	: rendypp96@gmail.com

Pendidikan Formal

2000 - 2001	: Tk JANABADRA Sleman, Yogyakarta
2001 - 2007	: SD Muhammadiyah 1, Palembang
2007 - 2010	: SMP Muhammadiyah 1, Palembang
2010 - 2013	: SMA Negeri 2, Palembang
2013 - 2016	: Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi Program Diploma III

Pendidikan Tidak Formal

2011 - 2013 : Kursus Bahasa Inggris di LBPP LIA Palembang

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL i

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ii

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI iii

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH..... iv

MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... v

KATA PENGANTAR vi

ABSTRAK ix

ABSTRACT x

SURAT PERNYATAAN..... xi

DAFTAR RIWAYAT HIDUP xii

DAFTAR ISI xiii

DAFTAR TABEL xvi

DAFTAR GAMBAR xvii

DAFTAR LAMPIRAN..... xviii

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang Masalah..... 1

1.2 Rumusan Masalah..... 9

1.3 Tujuan Penelitian 10

1.4 Manfaat Penelitian 11

1.4.1 Manfaat Teoritis 11

1.4.2 Manfaat Praktis 11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 13

2.1 Landasan Teori 13

2.1.1 Teori keagenan (Agency Theory)..... 13

2.1.2. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)..... 14

2.1.3 Return on Assets (ROA) 17

2.1.4 Ukuran Perusahaan 17

2.1.5 Kualitas Audit..... 19

2.1.6 Resiko Perusahaan..... 20

2.1.7 *Good Corporate Governance* 22
2.1.8 *Leverage*23 24
2.2 Penelitian Terdahulu 27
2.3 Kerangka Pikir 32
2.4 Hipotesis 33
BAB III METODE PENELITIAN 38
3.1 Desain Penelitian 38
3.2 Populasi dan Sampel 38
3.3 Jenis dan Sumber Data 39
3.4 Definisi Operasional Variabel 39
3.5 Teknik Analisis Data 43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 50
4.1 Analisis Deskriptif 50
4.2 Hasil Estimasi dan Pembahasan 52
4.2.1 Uji Asumsi Klasik 52
4.2.1.1 Uji Normalitas 52
4.2.1.2 Uji Multikolinearitas 53
4.2.1.3 Uji Autokorelasi 54
4.2.1.4Uji Heteroskedastisitas 54
4.2.2 Uji Statistik 55
4.2.2.1 Uji F 55
4.2.2.2 Uji t 56
4.2.2.3 Koifisien Determinasi 59
4.3 Interpetrasi Hasil dan Pembahasan 59
4.3.1 Pengaruh Return On Assets (ROA) Terhadap Penghidaran Pajak (ETR) 60
4.3.2Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) Terhadap Penghidaran Pajak(ETR) 61
4.3.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghidaran Pajak 62
4.3.4 Pengaruh Resiko Perushaan Terhadap Penghidaran Pajak 63
4.3.5 Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap

Penghidaran Pajak 65
4.3.6 Pengaruh Leverage Terhadap Penghidaran Pajak 66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 68
5.1 Kesimpulan 69
5.2 Saran 70
DAFTAR PUSTAKA 71
DAFTAR LAMPIRAN 73

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Pendapatan Negara 2013 – 2017 (Triliun Rupiah) 1
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu Tentang Penghindaran Pajak..... 27
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian..... 38
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif..... 50
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas..... 52
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas 53
Tabel 4.4 Hasil Uji t..... 54
Tabel 4.5 Koefisien Determinasi 57
Tabel 4.6 Hasil Regresi Berganda 59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis 32
Gambar 4.1 Hasil Uji Autokorelasi 54
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... 55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Penelitian 73
Lampiran 2. Hasil Output Olah data SPSS 74

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara dan merupakan sumber utama penerimaan negara, sehingga pajak sangat berperan penting dalam membiayai penyelenggaraan pembangunan nasional. Pajak dipungut dari warga Negara Indonesia dan menjadi salah satu kewajiban masyarakat yang dapat dipaksakan penagihannya. Pembangunan nasional Indonesia pada dasarnya merupakan salah satu kewajiban masyarakat Indonesia yang dilakukan bersama pemerintah.

Pajak merupakan salah satu *alternative* sumber penerimaan negara yang sangat potensial, sektor pajak merupakan pilihan yang sangat tepatuntuk meningkatkan pendapatan negara, selain karena jumlahnya yang relatif stabil juga merupakan bentuk partisipasi aktif dari masyarakat dalam membiayai pembangunan nasional. Berikut pendapatan negara dalam lima tahun terakhir :

Tabel 1.1

Pendapatan Negara 2013 – 2017(Triliun Rupiah)

TAHUN	PAJAK	KEPABEANAN DAN CUKAI	HIBAH	PNBP
2013	742,7	131,1	5,3	331,5
2014	835,8	144,7	5,8	351,8
2015	921,4	156,0	6,8	354,8
2016	985,1	161,7	5,1	398,7
2017	1.294,3	195,0	3,3	269,1
Jumlah	4779,3	788,5	26,3	1705,9

Sumber: www.kemenkeu.go.id (2017)

Dari tabel di atas menunjukan bahwa penerimaan negara dari pajak dari tahun 2013 - 2017 proporsinya paling tinggi yaitu sebesar 4779,3 triliun rupiah dan meningkat dari tahun ke tahun. Pemerintah berupaya dengan berbagai cara untuk terus meningkatkan penerimaan negara dari perpajakan, karena salah satu penyumbang penerimaan negara terbesar berasal dari pajak dan menjadi perhatian utama dalam pembiayaan negara ini.

Menurut Undang–undang No 28 Tahun 2007 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.Berdasarkan isi undang-undang tersebut, terlihat jelas bahwa pajak merupakan sumber pendapatan bagi negara. Sedangkan, bagi perusahaan pajak adalah beban yang akan mengurangi laba bersih. Perbedaan kepentingan negara yang menginginkanpenerimaan pajak yang besar dan berkelanjutan bertolak belakang dengan kepentingan perusahaan yang ingin mengecilkan pajaknya sehingga mendapatkan keuntungan yang lebih besar guna mensejahterakan *stakeholder*.

Perusahaan tentu akanberusaha melakukan upaya dalam meminimalisasi pajak terutang. Tindakan yang dilakukan perusahaan dalam upaya meminimalisasi pajak dapat berupa tindakan yang legal maupun ilegal menurut undang-undang. Upaya dalam meminimalisasi pajak terutang secara legal disebut Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) yaitu suatu upaya yang dilakukan perusahaan untuk meminimalkan pajak yang harus ditanggung dengan cara yang legal, yaitu

memanfaatkan celah-celah yang terdapat dalam peraturan perundang-undangan sedangkan upaya meminimalisasi beban pajak secara tidak legal disebut dengan Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) yaitu upaya meminimalkan beban pajak yang dilakukan dengan menyalahi aturan undang-undang pajak yang berlaku, secara umum Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) bersifat melawan hukum (ilegal) dan mencakup perbuatan melanggar hukum dengan maksud melepaskan diri dari pajak ataupun mengurangi dasar penetapan pajak dengan cara menyebunyikan sebagian dari penghasilannya. Berdasarkan laporan dari *Global Financial Integrity* (GFI) yang mencatat pada akhir tahun 2013 indonesia menduduki peringkat ke sembilan sebagai salah satu negara berkembang yang paling dirugikan akibat adanya praktek penghindaran pajak dalam periode 2001-2010 dengan potensi kerugian sebesar US$109 miliar (sumber : www.lampost.co).

Dalam memanajemen perpajakan diperlukan perencanaan perpajakan yang merupakan tahap awal untuk melakukan analisis pada berbagai alternatif perlakuan perpajakan dengan tujuan untuk mencapai pemenuhan perpajakan minimum (Pohan,2009). Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah strategi penghindaran pajak yang dilakukan secara legal tidak bertentangan denganketentuan perpajakan.Strategi penghindaran pajak (*tax avoidance*) ini merupakan cara yang diperkenankan undang-undang namun strategi yang diterapkan perusahaan ini tetap merugikan Negara (Shopar, 2013). Terkait dengan penghindaran pajak, di Indonesia tahun 2010 terdapat 750 perusahaan Penanaman Modal Asing yang ditenggarai melakukan penghindaran pajak denganmelaporkan rugi dalam 5 tahun berturut-turut tidak membayar pajak (Bapenas, 2013).

Pada tahun 2013 dari 1.161 wajib pajak Penanaman Modal Asing (PMA) yang merupakan perusahaan multinasional di indonesia yang bertransaksi dengan afiliasinya di luar negeri, sebanyak 436 wajib pajak melaporkan SPT Tahunan Pajak Penghasilan rugi dengan total transaksi afiliasi sebesar Rp. 76,22 triliun dan angka ini meningkat pesat pada tahun 2013 dimana dari 1.284 wajib pajak PMA terdapat 515 wajib pajak melaporkan SPT Tahunan Pajak Penghasilan nya rugi dengan total Rp. 269,33 triliun (sumber : www.pajak.go.id). Realisasi penerimaan pajak dari tahun 2013 – 2017 tidak pernah mencapai target salah satunya yaitu penerimaan pajak dari sektor industri barang konsumsi yang terus mengalami penurunan sejak tahun 2011 dan menunjukan tren yang sama dimana nilai PDB yang tinggi dan penerimaan pajak yang rendah (sumber : www.kemenkeu.go.id), hal ini diduga antara lain dikarenakan adanya praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

Mengukur penghindaran pajak sulit dilakukan dan data untuk pembayaran pajak dalam Surat Pemberitahuan Pajak sulit didapat untuk itu perlu pendekatan untuk menaksir berapa pajak yang sebenarnya dibayar perusahaan kepada pemerintah, oleh karena itu dalam penelitian ini mengadopsi pendekatan tidak langsung untuk mengukur variabel dependen penghindaran pajak yaitu dengan memulai menghitung perbedaan laba akuntansi dengan penghasilan atau laba kena pajak. Perbedaan yang dilaporkan ke pemegang saham atau investor menggunakan GAAP/SAK, sedangkan ke Kantor Pelayanan Pajak dengan Peraturan Perpajakan, perbedaan ini terkenal dengan sebutan *booktax gap* (Desai dan

Dharmaphala, 2007). Walaupun mungkin perusahaan memandang penghindaran pajak sebagai bagian manajemen pajak yang merupakan hak perusahaan untuk mengendalikan biayanya, mau tidak mau perusahaan tetap harus memperhatikan pandangan negatif masyarakat, untuk menjaga reputasi dan kelangsungan usaha jangka panjang. Di lain pihak, pemegang saham membutuhkan masukan informasi untuk mengetahui cara-cara mempengaruhi manajer perusahaan terkait penghindaran pajak sehingga memenuhi kepentingannya.

Ukuran perusahaan adalah suatu skala yang dapat mengklasifikasikan perusahaan menjadi perusahaan besar dan kecil menurut berbagai cara seperti total aktiva atau total aset perusahaan, nilai pasar saham, rata-rata tingkat penjualan, dan jumlah penjualan. Ukuran perusahaan umumnya dibagi dalam 3 kategori, yaitu *large firm*, *medium firm*, dan *small firm*, (Machfoedz 2003). Ukuran perusahaan menjadi suatu indikator yang dapat menunjukkan suatu kondisi atau karakteristik suatu organisasi atau perusahaan dimana terdapat beberapa parameter yang dapat digunakan untuk menentukan ukuran (besar/kecilnya) suatu perusahaan.Watts dan Zimmerman (2000) seperti yang dikutip oleh Achmad et al. (2007) menyatakan bahwa manajer perusahaan besar cenderung melakukan pemilihan metode akuntansi yang menangguhkan laba yang dilaporkan dari periode sekarang ke periode mendatang guna memperkecil laba yang dilaporkan. Hal tersebut berkesinambungan dengan praktek penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Menurut Mulyadi (2002) audit merupakan suatu proses sistematik untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan.Sehingga berbagai perusahaan publik semakin menuntut adanya audit pada laporan keuangan perusahaan yang bersifat transparansi. Untuk itu Kualitas audit dapat diartikan sebagai bagus tidaknya suatu pemeriksaan yang telah dilakukan oleh auditor.

Menurut peneliti kualitas audit merupakan berbagai kemungkinan yang dapat terjadi di saat auditor melakukan audit laporan keuangan perusahaan dan menemukan adanya pelanggaran atau kesalahan yang terjadi, dan melaporkannya dalam laporan keuangan audit. Jika beban pajak yang harus dibayar terlalu tinggi biasanya akan memaksa perusahaan untuk melakukan penggelapan pajak, maka semakin berkualitas audit suatu perusahaan, maka perusahaan tersebut cenderung tidak melakukan manipulasi laba untuk kepentingan perpajakan.

Leverage adalah kebijakan yang dapat menentukan seberapa besar akan kebutuhan dana perusahaan yang dibiayai oleh hutang. Kemudian, perusahaan akan memiliki kewajiban-kewajiban untuk mengembalikan pinjaman dan membayar beban bunga secara periodic (Munawir, 2004). Adanya kewajiban tersebut membuat manajer berupaya untuk meningkatkan laba sehingga dapat memenuhi kewajiban dari penggunaan hutang. Beban bunga itu sekaligus bisa berfungsi untuk menurunkan biaya pajak yang harus di tanggung oleh

perusahaan. Hal ini menunjukkan bahwa kebijakan hutang pada suatu perusahaan dapat mempengaruhi praktek *tax avoidance*. Keberadaan hutang juga dapat mengendalikan penggunaan *freecash flow* secara berlebihan oleh manajemen sehingga menghindari investasi yang sia-sia.

Adapun penelitian terdahulu yang telah membahas mengenai penghindaran pajak dalam penelitian Kurniasih dan Sari (2013) yang meneliti tentang pengaruh ROA, *leverage, corporate governance,* ukuran perusahaan, dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance* menyatakan bahwa *Profitabilitas* dan ukuran perusahaanberpengaruh signifikan, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran Pajak, sementara itu untuk *corporate governance* memiliki pengaruh yang tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Namun berbedahasil dengan penelitian yang telah dilakukan Indarti dan Winoto (2015) yang menyatakan ROA dan resiko tidak berpengaruh signifikan serta penelitian Swingly dan Surakarta(2015) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh pada *penghindaran pajak.*

Perbedaan hasil penelitian lainnya dilakukan oleh Nurfadilah, dkk (2016) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan dan resiko perusaahaan tidak berpengaruh signifikan sedangkan untuk kualitas audit dinyatakan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak,namun menurut Damayanti dan Susanto (2015) dan juga dalam penelitian Sari, dkk (2016) kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Perbedaan selanjutnya dilakukan Oleh penelitian Cahyono et.al (2016) yang menyatakan bahwa Karakter eksekutif, *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan

terhadap penghindaran pajak. Hal ini berbeda dengan penelitian Zulfandi (2017) yang menjelaskan bahwa karakter eksekutif dan Leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Secara umum kajian ini memiliki perbedaan dari penelitian terdahulu di atas diketahui bahwa terdapat perbedaan dari hasil tentang pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusaahn, *Corporate Governance*, dan Leverageterhadap Penghindaran Pajak. Selain itu variabel tersebut merupakan indikator yang dapat menunjukkan suatu kondisi atau karakteristik suatu organisasi atau perusahaan dalam memilih untuk melakukan penghindaran pajak atau tidak.Terkait dengan perbedaan hasil variabel tersebut maka penelitian ini mengkkaji **Pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, *Corporate Governance*dan *Leverage*terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2017.**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan bahwa terdapatpermasalahan yang timbul dalam penelitian ini yaitu :

1. Bagaimana pengaruh ROA terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017?
2. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017?
3. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017?
4. Bagaimana pengaruhresiko perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor IndustriBarang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017?
5. Bagaimana pengaruh*Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor IndustriBarang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017?
6. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017?
7. Bagaimana pengaruh secara simultan ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, *Corporate Governance,* Laverage terhadap Penghindaran Pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang ingin dicapai dari pelaksanaanpenelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui pengaruh ROA terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor IndustriBarang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017.
2. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor IndustriBarang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017.
3. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017.
4. Untuk mengetahui pengaruhresiko perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor IndustriBarang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017.
5. Untuk mengetahui pengaruh*Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor IndustriBarang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017.
6. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage*terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor IndustriBarang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2017.
7. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan ROA, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, *Corporate Governance*, Laverage terhadap Penghindaran Pajak?

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian yang dilakukan adalah sebagai berikut :

1.4.1 Manfaat Teoritis

Manfaat penelitian termasuk dalam aspek teoritis (keilmuan) yaitu berguna untuk pengembangan ilmu yang dapat memberikan informasi, referensi serta menambah literatur ilmiah bagi akademis maupun pihak-pihak yang akan melakukan penelitian selanjutnya mengenai Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*.

1.4.2 Manfaat Praktis

a. Bagi penulis

   Merupakan kesempatan besar untuk menyempurnakan, menerapkan atau mengimplementasikan ilmu pengetahuan yang diperoleh semasa perkuliahan dan mengembangkan teori-teori yang diperoleh selama masa pendidikan dalam praktek yang sesungguhnya di lapangan, dan menambah wawasan, memperluas pola pikir secara ilmiah terutama dalam memahami PengaruhUkuran Perusahaan, Kualitas Audit, Resiko Perusahaan, *Corporate Governance* dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak.

b. Bagi perusahaan

   Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan informasi dan sumbangan pemikiran, diharapkan dapat dijadikan sebagai

bahanacuan bagi seluruh perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

c. Bagi akademisi

Penelitian ini di harapkan dapat memberikan konstribusi ilmiah khususnya bagi Mahasiswa dan Mahasiswi Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi dan dapat digunakan sebagai landasan penelitian-penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

Anderson, James E, 2003, *Public Policy Making*: An Introduction Fifth Edition, Boston: Houghton Mifflin Company

Atmaja. 2008. Teori dan Praktek Keuangan. Jogjakarta : Penerbit Andi

Deitiana. 2011. *Pengaruh Rasio Keuangan, Pertumbuhan Penjualan dan Dividen Terhadap Harga Saham*, Universitas Trisakti.

Desai, M.A. & Dharmapala,2009 D. Earnings Management, Corporate Tax Shelters and Book–Tax Alignment. National Tax Journal Vol. LXIl, No.1.

Dyreng, Scott D.; Hanlon, Michelle; Maydew Edward L,2010 The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance, The Accounting Review, 85, 1163-1189.

Ghozali, Imam,2013 ,Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21Update PLS Regresi, Edisi 7, BP Universitas Diponegoro, Semarang,.

Harahap, Sofyan Syafri. 2010. Analisis Kritis atas Laporan Keuangan. Jakarta : PT RajaGrafindo Persada

Husnan, Pudjiastuti Enny, 2012, Manajemen Keuangan, Edisi Keenam, UPP STIM YKPN, Jakarta

I Gede Hendy Darmawan dan I Made Sukartha. 2014,Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran pajak. SNA 17.Mataram.

Kasmir, 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Persada

Kuncoro, Mudrajat, 2007, *Metode Kuantitatif, Teori dan Aplikasi untuk Bisnis dan Ekonomi*, Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Kurniasih, T., & Sari, M.M.R. 2013. Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 1 (18), 58-66.

Mardiasmo. Perpajakan Edisi Revisi 2009. Yogyakarta: Penerbit Andi. Nuritomo dan Dwi Martani, 2014,Insentif Pajak, Kepemilikan, dn Penghindaran Pajak Perusahaan Studi Penerapan Peraturan Pemerintah No 81 Tahun 2007". SNA 17 Mataram. Pahala Siahaan, Marihot,2010,Hukum Pajak Elementer Konsep Dasar Perpajakan Indonesia". Yogyakarta: Graha Ilmu.

Munawir.2004. *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Ke-4, Liberty, Yogyakarta.

Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2004. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)*. Jakarta: Salemba Empat.

Murtopo, Purno, 2011,Perpajakan, Mitra Wacana Media, Jakarta. Prakosa, Kesit Bambang.2014. Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran pajak di Indonesia SNA 17 Mataram. Pandiangan, Liberti,2007,Modernisasi& Reformasi Pelayanan Perpajakan, PT. Elex Media Komputindo.

Pandey, I.M. 2001.*Capital Structure And The Firm Characteristics: Evidence From An Emerging Market*. *IIMA,Working Paper.*

Pohan. 2009. "Menejemen Perpajakan", PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

Richardson, G., dan Lanis, R. 2011. Determinants of The Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia. Journal of Accounting and Public Policy,, 689-704.

Sartono. 2002. Manajemen Keuangan : Teori dan Aplikasi. Edisi Keempat, Cetakan pertama. Yogyakarta: BPFE

Sawir, Agnes, 2009. Analisa Kinerja Keuangan dan Perencanaan keauangan perusahaan, PT. Gramedia Pustaka Utama, Jakarta. Sjahrial, Dermawan dan Djahotman Purba,2011,Analisa Laporan Keuangan : Cara Mudah dan Praktis Memahami Laporan Keuangan, Jakarta : Penerbit Mitra Wacana Media.

Shopar .(2013). *Strategi Penghindaran Pajak.*

Suandy.(2008). Hukum Pajak.Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat

Supriyanto, Eko dan Falikhatun. 2008. Pengaruh Tangibility, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Keuangan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* . Vol 10 No. 1

Swastha, Handoko, 2011. *Manajemen Penjualan*, EdisiKedua, Cetakan Pertama, Badan Penerbit Fakultas Ekonomi, Yogyakarta.

Swingly dan Surakartha. 2015. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Sales Growth* Pada Tax Avoidance. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 10.1 (2015): 47-62

Titi.2011. Pengaruh Rasio Keuangan, Pertumbuhan Penjualan dan Dividen Terhadap Harga Saham. Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol.13 No.1.STIE Trisakti.

Zain.2008. Manajemen Perpajakan. Jakarta: Salemba Empat.

www.idx.co.id, 2018

www.kemenkeu.go.id (2016)

www.kemenperin.go.id

www.lampost.co

www.bapenas.com

www.pajak.go.id