

PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

**(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI
tahun 2011-2014)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

YOHANES ADITYA SW
NIM. 12030112130122

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2017

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Yohanes Aditya SW
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130122
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
NILAI PERUSAHAAN**
Dosen Pembimbing : Dr. Agus Purwanto,S.E., M.Si., Akt.

Semarang, 24 Januari 2017

Dosen Pembimbing,

(Dr. Agus Purwanto,S.E., M.Si., Akt.)

NIP. 19680827 199202 1001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Mahasiswa : Yohanes Aditya SW
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130122
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
NILAI PERUSAHAAN**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 Februari 2017

Tim Penguji:

1. Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si., Akt. (.....)
2. Prof. H. Imam Ghozali, M.Com., Akt., Ph.D (.....)
3. Totok Dewayanto, S.E., M.Si., Akt. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini saya, Yohanes Aditya, menyatakan bahwa skripsi dengan judul **Pengaruh *Tax Avoidance* Terhadap Nilai Perusahaan**, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh Universitas batal saya terima.

Semarang, 24 Januari 2017

Yang membuat pernyataan,

(Yohanes Aditya SW)

NIM 12030112130122

ABSTRACTS

The Effect of Tax Avoidance towards Firm Value

The objectives of this study are to obtain empirical proof and analyze tax avoidance behavior effect which is calculated using the Tobins' Q proxy, towards firm value. As another main idea, the role of transparency of information becomes another concern of this study which is used to moderates the effect of tax avoidance towards firm value.

The population of this study are manufacturing companies listed in Bursa Efek Indonesia (BEI) from 2011 - 2014. Total sample used in this study are 275 companies based on predetermined criteria (purposive sampling). Data was analyzed using descriptive statistical analysis, classic assumption test, multicollinearity test, and hypothesis testing with multiple regression analysis.

Results of this analytical study indicate that tax avoidance negatively effects firm value and also found that transparency of information moderates the effect of tax avoidance towards firm value. The companies with an outstanding information transparency will be granted with good firm value compares to untransparant companies although tax avoidance behavior was practically done by the management.

Keywords: tax avoidance, firm value, transparency

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris dan menganalisis pengaruh *tax avoidance* yang diukur menggunakan Tobins' Q terhadap nilai perusahaan. Selain itu, peran transparansi informasi juga menjadi salah satu perhatian dalam subjek penelitian dalam memoderasi pengaruh *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011 - 2014. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 275 perusahaan berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan. Analisis data dilakukan dengan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji multikolonieritas, dan pengujian hipotesis dengan analisis regresi berganda.

Hasil analisis penelitian ini menunjukkan bahwa *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan berpengaruh negatif terhadap nilai perusahaan serta transparansi memoderasi pengaruh *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan. Pada perusahaan dengan transparansi informasi yang baik, meskipun melakukan praktik *tax avoidance*, nilai perusahaannya lebih baik dibandingkan dengan perusahaan yang tidak transparan.

Kata kunci: *tax avoidance*, nilai perusahaan, transparansi

KATA PENGANTAR

Puji Dan Syukur atas segala rahmat kebesaran Tuhan Yesus yang tiada hentinya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul *“Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan” (Studi Empiris terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2011-2014)*. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan yang harus dipenuhi bagi setiap mahasiswa semester akhir dalam rangka menyelesaikan pendidikan pada program sarjana (S1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna baik dari keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak, sehingga dapat dijadikan sebagai masukan yang bermanfaat untuk meningkatkan pengetahuan agar dapat menjadi lebih baik.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Atas bantuan, bimbingan serta dukungan yang telah diberikan kepada penulis maka perkenankan penulis untuk menyampaikan banyak terima kasih kepada :

1. Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing atas waktu, perhatian dan bimbingan serta arahnya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

2. Bapak Fuad, S.E.T., M.Si., Akt., Ph.D selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan arahan dan fasilitas bagi penulis.
3. Bapak Drs. Agustinus Santosa, Msi, Akt. selaku Dosen Wali yang telah membimbing penulis dari awal hingga akhir studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
4. Para Dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomika dan Bisnis serta seluruh Karyawan dan Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
5. Keluarga tercinta, Pak Bayu dan Bu Retno yang selalu sabar membimbing dan memberi nasihat penuh cinta kasih dan juga segala fasilitas dan *support*. Tanpa jasa besar kedua orang tua, sangatlah mustahil saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
6. Tunangan tercinta, Mathilda Jessica, terima kasih untuk bantuan, kesabaran, dan juga perhatian serta kasih sayang kepada penulis.
7. Sahabat saya Jalu, Yuda, Hendy, Junet, Agung, Devin, Gita, Abig, Ando, Felix, Hunter, Fathir atas segala perhatian, dukungan, serta motivasinya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Grup 'boys before flowers' Roma, Arga, dan Raka atas segala keceriaan, inspirasi, dukungan, semangat, serta motivasi yang tiada hentinya.
9. Teman-teman Mahasiswa Program Studi Akuntansi angkatan 2012 Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang, serta pihak-pihak lain yang telah memberikan dukungan, bantuan, doa, ilmu, dan

semangat kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Semoga Tuhan Yesus memberkati dan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, nasihat, bimbingan, dan semangat kepada penulis. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah ilmu dan wawasan bagi pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Semarang, 24 Januari 2017

Penulis,

Yohanes Aditya SW

NIM. 12030112130122

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Manners maketh man"

– *Kingsman The Secret Service*

"Ad Maiorem Dei Gloriam"

– St. Ignasius Loyola

Skripsi ini secara khusus saya persembahkan untuk:

Bayu Februarino Putro dan **Retno Wulandari**, kedua orang
tua tercinta saya.

My beloved one, **Mathilda Jessica Iriyana**.

Stella, Laras, dan **Wening**, ketiga adik perempuan saya.

GODSPEED

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
<i>ABSTRACTS</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	5
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	5
1.4 Sistematika Penulisan	6
BAB II TELAAH PUSTAKA	8

2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	10
2.1.1.3 Nilai Perusahaan	14
2.1.1.4 Transparansi	16
2.1.2 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Kerangka Penelitian	23
2.3 Hipotesis	25
2.3.1 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Nilai Perusahaan	25
2.3.2 Transparansi Informasi Memoderasi Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Nilai Perusahaan	26
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Desain Penelitian	28
3.2 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	28
3.2.1 Variabel Dependen	28
3.2.2 Variabel Independen	29
3.2.3 Variabel Moderasi	29
3.2.4 Variabel Kontrol	30
3.2.5 Ringkasan Variabel Penelitian	31

3.3 Populasi dan Sampel	32
3.4 Jenis dan Sumber Data	33
3.5 Metode Pengumpulan Data	33
3.6 Metode Analisis	33
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	33
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.6.2.1 Uji Normalitas	34
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas	35
3.6.2.3 Uji Heterokedastisitas	36
3.6.3 Analisis Regresi	36
3.6.4 Uji Hipotesis	37
3.6.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	37
3.6.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	38
3.6.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	38
BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....	40
4.1 Deskripsi Variabel	40
4.1.1 <i>Tax Avoidance</i>	42
4.1.2 <i>Transparansi</i>	43
4.1.3 <i>Size</i>	44
4.1.4 <i>Nilai Perusahaan</i>	44
4.2 Hasil Analisis	44
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	45
4.2.1.1 Normalitas	45

4.2.1.2 Multikolinieritas	46
4.2.1.3 Autokorelasi	47
4.2.1.4 Heteroskedastisitas	47
4.2.2 Analisis Regresi	48
4.2.2.1 Uji Model (Uji F)	50
4.2.2.2 Koefisien Determinasi	50
4.3 Pengujian Hiptesis	51
4.3.1 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Nilai Perusahaan	51
4.3.2 Pengaruh Transparansi Dalam Memoderasi Hubungan <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Nilai Perusahaan	51
4.4 Interpretasi Hasil	53
4.4.1 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Nilai Perusahaan	53
4.4.2 Pengaruh Transparansi Dalam Memoderasi Hubungan <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Nilai Perusahaan	55
BAB V PENUTUP	58
5.1 Kesimpulan	58
5.1.1 <i>Tax Avoidance</i>	58
5.1.2 Transparansi	58
5.2 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	60

LAMPIRAN..... 62

DAFTAR TABEL DAN GAMBAR

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Gambar 2.1 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Nilai Perusahaan	25
Tabel 4.1 Perincian Sampel Penelitian	41
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	41
Table 4.3 Ranking Pengungkapan Sukarela	42
Tabel 4.4 Uji Normalitas Awal (Uji KZ).....	45
Tabel 4.5 Uji Normalitas Kedua	46
Tabel 4.6 Pengujian Multikolinieritas.....	46
Tabel 4.7 Pengujian Autokorelasi Durbin Watson	47
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas.....	48
Tabel 4.9 Rekapitulasi Hasil Regresi	49
Tabel 4.10 Uji F	50
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.12 Ringkasan Hipotesis.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A : Hasil Sampel Perusahaan	62
Lampiran B : Item-item Pengungkapan Sukarela	70
Lampiran C : Output SPSS dan Tabulasi data	

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Menyejahterakan masyarakat merupakan tanggung jawab dari pemerintah Indonesia. Namun, untuk dapat melaksanakan program-program yang bertujuan untuk menyejahterakan masyarakat, pemerintah tentunya membutuhkan dana yang tidak sedikit. Berbagai sumber pendapatan baik dari dalam negeri maupun luar negeri sedang berusaha digali oleh pemerintah untuk mendapatkan dana yang banyak. Namun, untuk sumber dana dari luar negeri berupa pembiayaan dan hutang luar negeri Indonesia meninggalkan kewajiban untuk melunasi hutang tersebut. Menurut pendapat para pengamat ekonomi, bergantung terhadap hutang dari luar negeri akan mengganggu stabilitas keuangan Indonesia dalam jangka panjang.

Dalam rangka mengurangi hutang luar negeri, pemerintah memindahkan konsentrasi untuk penggalan dana ke sumber pendapatan dalam negeri. Berdasarkan APBN 2014, lebih dari 66% pendapatan negara sebesar Rp 1.110,2 triliun berasal dari sektor pajak. Besarnya pendapatan pemerintah dari sektor pajak harus dimanfaatkan pemerintah untuk mengoptimalkan sumber pendapatan dari sektor pajak. Pajak sendiri secara umum diartikan sebagai pungutan yang dilakukan oleh pemerintah berdasarkan oleh peraturan perundang-undangan yang hasilnya digunakan untuk pembiayaan pengeluaran umum pemerintah. Fungsi pajak sebagai

sumber dana yang diperuntukkan bagi pembiayaan pengeluaran pemerintah tersebut dikenal sebagai fungsi *budgeter* pajak.

Dengan dasar besarnya penerimaan dari sektor pajak pada APBN 2014 sebesar Rp 1.110,2 triliun, maka pemerintah menetapkan target penerimaan dari setor pajak pada APBN 2015 sebesar Rp 1.201,7 triliun. Untuk dapat mencapai target penerimaan pajak sebesar itu, tentu pemerintah harus dapat menerapkan strategi jitu dalam mengoptimalkan pendapatan pemerintah dari sektor pajak.

Pada praktik penerimaan pajak itu sendiri, salah satu pihak yang berperan dalam sumber penerimaan pajak adalah perusahaan atau pemilik usaha sebagai wajib pajak. Sebagai wajib pajak, bagi perusahaan atau pemilik usaha, pajak merupakan beban yang harus dikurangkan dari laba bersih, sehingga bagi perusahaan atau pemilik usaha, pajak merupakan beban yang harus diefisienkan untuk memaksimalkan laba yang diperoleh. Namun, tujuan pemerintah untuk memaksimalkan penerimaan dari sektor pajak bertentangan dengan kepentingan perusahaan sebagai wajib pajak. Sesuai dengan asumsi bahwa pajak dianggap sebagai beban, maka timbul keinginan untuk mengurangi pajak tersebut sama halnya seperti keinginan untuk mengurangi beban-beban yang lain (Mangoting, 1999). Perusahaan berusaha mengefisienkan beban pajak yang harus dibayar, karena semakin besar pajak yang harus dibayar maka akan semakin mengurangi laba bersih yang diperoleh oleh perusahaan. Upaya perusahaan untuk dapat memperoleh jumlah laba yang diharapkan adalah dengan melakukan penyesuaian beban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan. Dengan kata lain, muncul tindakan konsekuensi manajerial perusahaan, khususnya adalah tindakan

manajerial dengan strategi yang dibuat untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan. Strategi perusahaan untuk mengurangi atau menghindari pajak memang menguntungkan bagi pemegang saham namun merugikan bagi masyarakat, karena pajak digunakan sebagian untuk infrastruktur pemerintah dan program-program sosial (Sikka, 2010).

Tindakan manajerial perusahaan untuk meminimalkan kewajiban pajak perusahaan ini disebut dengan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Aktivitas penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan suatu transaksi yang dilakukan oleh perusahaan untuk meminimalkan beban pajak dengan cara memanfaatkan celah hukum di suatu negara sehingga transaksi tersebut legal karena tidak melanggar hukum yang berlaku. Dilema yang terjadi di sini adalah pada saat pemerintah berusaha memaksimalkan pendapatan dari sektor pajak, aktivitas penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang dilakukan oleh perusahaan tersebut merupakan tindakan yang legal namun bertentangan dengan tujuan pemerintah. Oleh karena itu, penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan persoalan yang rumit karena dari segi hukum merupakan transaksi yang legal namun pemerintah tidak menginginkan aktivitas tersebut.

Salah satu sumber dari modal perusahaan adalah melalui investor. Investor menginvestasikan asetnya kepada perusahaan dengan tujuan untuk mendapatkan keuntungan. Untuk mencapai tujuan mendapat keuntungan, investor melakukan seleksi terhadap perusahaan yang nantinya akan dipilih untuk menjadi tempat investasi. Untuk meyakinkan investor agar mau untuk berinvestasi di perusahaan, tentunya salah satu cara menunjukkan kualitas perusahaan adalah melalui laporan

keuangan tahunan perusahaan. Dengan menunjukkan kondisi keuangan perusahaan yang baik, diharapkan dapat meningkatkan minat investor untuk berinvestasi pada perusahaan. Salah satu alat ukur untuk menilai suatu perusahaan adalah dengan memperhitungkan nilai perusahaan melalui laporan keuangan.

Dengan memperhitungkan nilai perusahaan, beban pajak menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi yang mempengaruhi besarnya laba bersih yang diterima oleh perusahaan. Oleh sebab itu, manajemen perusahaan melakukan aktivitas penghindaran pajak (*tax avoidance*) untuk meminimalkan besaran beban pajak yang harus dibayar perusahaan agar laba perusahaan setelah pajak menjadi lebih tinggi.

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Tang, *et al* (2013) menemukan bahwa perilaku penghindaran pajak yang dilakukan oleh manajemen perusahaan dapat meningkatkan biaya agensi serta menurunkan nilai perusahaan. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Noviani (2016) mendapati temuan bahwa perilaku penghindaran pajak tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap nilai perusahaan.

Berdasarkan latar belakang di atas, dan juga untuk meneliti inkonsistensi hasil penelitian sebelumnya, penelitian ini berusaha untuk menemukan bukti-bukti empiris mengenai pengaruh *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan, khususnya pada perusahaan yang bergerak pada bidang manufaktur.. Variabel independen *tax avoidance* diukur menggunakan alat ukur ETR dan variabel dependen nilai perusahaan diukur menggunakan Tobin's q. Penelitian ini akan menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2014. Dengan

demikian judul penelitian ini adalah “**Pengaruh *Tax Avoidance* Terhadap Nilai Perusahaan (Studi empiris terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014).**”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah tersebut di atas, hal yang akan diteliti dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah perilaku *tax avoidance* memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan?
2. Apakah transparansi memoderasi pengaruh perilaku *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan?

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Menguji dan menemukan bukti empiris pengaruh dari perilaku *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan.
2. Menguji dan menemukan bukti empiris pengaruh perilaku *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan yang transparan.

1.3.2 Kegunaan Penelitian

Manfaat dari penelitian ini dapat digunakan :

1. Manajemen Perusahaan

Memberikan masukan bagi manajemen perusahaan mengenai pengaruh *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan.

2. Masyarakat

Memberikan contoh indikator dalam menilai perusahaan melalui perilaku *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan.

3. Bagi pembaca dan kajian penelitian selanjutnya.

Sebagai referensi pustaka dan tambahan literatur bagi para akademisi. Penelitian ini diharapkan menambah literatur mengenai pengaruh perilaku *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan, sehingga kekurangan dari penelitian ini dapat disempurnakan oleh penelitian selanjutnya.

1.4 Sitematika Penulisan

Sitematika penulisan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi penjelasan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, kegunaan penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini membahas teori-teori dan hasil penelitian-penelitian empiris yang relevan untuk dijadikan dasar penelitian. Kemudian digambarkan dengan kerangka pemikiran dan perumusan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini membahas variabel penelitian dan definisi operasionalnya, populasi dan sampel yang digunakan dalam penelitian, jenis dan sumber data serta metode yang digunakan untuk pengeumpulan data, dan metode analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menyajikan hasil pengolahan data dan analisisnya dalam rangka pengujian hipotesis.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan penutup dari keseluruhan penelitian yang menyajikan kesimpulan, keterbatasan penelitian dan saran bagi penelitian mendatang.