

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Oleh:

Nama : Meryna

NIM : 30130237

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2017

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Diajukan Oleh

Nama : Meryna

NIM : 30130237

Jakarta, 7 April 2017

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Si. M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBIKKG.





ABSTRAK

Meryna / 30130237 / 2017 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Proporsi Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak / Pembimbing : Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Si. M.Ak.

Penerimaan pajak di Indonesia merupakan sumber penerimaan terbesar bagi pendapatan negara. Upaya dalam mengoptimalkan penerimaan negara ini bukannya tidak menemui kendala. Kendala utama dalam rangka optimalisasi penerimaan negara di sektor pajak ini adalah penghindaran pajak. Tindakan dalam meminimalkan beban pajak ini dipengaruhi oleh berbagai faktor, beberapa diantaranya adalah profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan proporsi komisaris independen. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan proporsi komisaris independen terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini menggunakan teori keagenan yang menjelaskan hubungan antara *principal* (pemegang saham) dengan *agent* (manajemen), dimana kepentingan para *agent* berbeda dengan kepentingan *principal* (*agency problem*), dan *agency problem* akan mempengaruhi perilaku *aggressive tax avoidance*. Manajemen menginginkan peningkatan kompensasi melalui laba yang tinggi, sedangkan di sisi lainnya pemegang saham ingin menekan biaya pajak melalui laba yang rendah. Maka untuk mengatasi *agency problem* ini digunakan *aggressive tax avoidance* dalam rangka mengoptimalkan kedua kepentingan tersebut.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan dan laporan keuangan *audited* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2015. Teknik pengambilan sampel adalah teknik *non-probability sampling* dengan menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan kriteria tertentu yang telah ditentukan terlebih dahulu oleh peneliti. Teknik analisis data dilakukan melalui uji deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, analisis regresi linier ganda dengan uji koefisien determinasi, uji F dan uji t dengan menggunakan program IBM SPSS 23.0.

Setelah dilakukan uji *pooling*, maka dapat disimpulkan bahwa data dapat digabungkan. Data penelitian lolos seluruh uji asumsi klasik dan uji F menunjukkan variabel independen secara bersama-sama mempengaruhi variabel dependen dengan nilai signifikansi 0.000. Hasil uji t menunjukkan variabel profitabilitas dan proporsi komisaris independen dengan nilai signifikansi 0.000 dan 0.036 berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai 0.577 dan 0.300.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan proporsi komisaris independen berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak, sementara *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2015. Sedangkan secara simultan, variabel profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan proporsi komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

ABSTRACT

Meryna / 30130237 / 2017 / *The Influence of Profitability, Leverage, Company Size and The Proportion of Independent Commissioner on Tax / Advisor : Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Si. M.Ak.*

Tax revenue in Indonesia is the largest revenue source for state revenues. Effort in optimizing state's revenue is not without obstacles. The main obstacle in the context of optimizing state's revenue in this tax sector is tax avoidance. Minimizing of tax expense can be influenced by various factors, some of which are profitability, leverage, company size and the proportion of independent commissioner. This research aims to examine the influence of profitability, leverage, company size and the proportion of independent commissioner on tax avoidance.

This research uses agency theory that explains the relationship between the principal (shareholders) to the agent (management), where the interests of agents have a difference with the interests of principals (agency problem), and agency problems will affect the behavior of aggressive tax avoidance. Management wants to increase compensation through higher profits, while at the other shareholders want to reduce the cost of tax through lower profits. So to overcome this agency problem used aggressive tax avoidance in order to optimize both these interests.

This research uses observational method on secondary data which obtained from annual financial statements and audited financial statements of manufacturing companies listed on Indonesian Stock Exchange period 2011-2015. The sampling technique is non-probability sampling used purposive sampling method, the sampling technique with consideration of criterias that have been determined in advance by the reseacher. Data analysis techniques was done with statistic descriptive test, pooling test, classic assumption test, multiple linier regression analysis to test coefficient of determination, F test and t test used IBM SPSS 23.0.

After pooling test, it can be conclude that data can be combined. Data research also passed classical assumption test and F test showed independents variable effected to dependent variable together with significant value 0.000. t test result showed profitability and the proportion of independent commissioner with significant value 0.000 and 0.036 have an influence to Tax Avoidance, meanwhile leverage and company size no effect on Tax Avoidance with significant value 0.577 and 0.300.

The conclusion of this research shows that profitability and the proportion of independent commissioner have an influence partially on tax avoidance, meanwhile leverage and company size no effect partially on Tax Avoidance in manufacturing companies which listed on Indonesian Stock Exchange in period 2011-2015. While simultaneously, variable profitability, leverage, company size and the proportion of independent commissioners have an influence on tax evasion.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi konsentrasi Perpajakan di Kwik Kian Gie School of Business Jakarta.

Penulis menyadari proses penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari pihak-pihak yang membantu penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati dan penuh rasa hormat, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Si. M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, motivasi, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis hingga selesainya studi penelitian ini.
3. Keluarga penulis yang selalu mendoakan dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesainya skripsi.
4. Teman-teman seperjuangan penulis Dharma, Monic, Catherine, Angeline, Yenni, dan Vania yang selalu memberikan dukungan, bantuan, dan masukan selama penulis menempuh pendidikan di kampus Kwik Kian Gie School of Business hingga penyelesaian skripsi.





5. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu, yang telah banyak membantu secara langsung maupun secara tidak langsung.

Penulis pun menyadari ada banyak kekurangan dan bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, semua usul dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini akan penulis terima dengan senang hati.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran/acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Januari 2017

Meryna



DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Abstrak	iii
Halaman Kata Pengantar	v
Halaman Daftar Isi	vii
Halaman Daftar Tabel	xii
Halaman Daftar Gambar.....	xiii
Halaman Daftar Lampiran	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	2
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9

© Hakipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Perpajakan	9
a. Definisi Pajak	9
b. Fungsi Pajak	11
c. Sistem Pemungutan Pajak	12
d. Asas-asas Pemungutan Pajak.....	13
e. Hambatan Pemungutan Pajak.....	14
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	15
a. Pengertian Penghindaran Pajak	15
b. Faktor Wajib Pajak melakukan Penghindaran Pajak.....	16
3. Profitabilitas	17
a. Pengertian Rasio Profitabilitas	17
b. Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	18
c. Jenis-jenis Rasio Profitabilitas	19
4. <i>Leverage</i>	21
a. Pengertian Rasio <i>Leverage</i>	21
b. Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i>	22
c. Jenis-jenis Rasio <i>Leverage</i>	23
5. Ukuran Perusahaan	26
6. Proporsi Komisaris Independen	27
7. Teori Keagenan	28
B. Penelitian Terdahulu	30

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C. Kerangka Pemikiran	33
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	33
2. Pengaruh Leverage Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	34
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	34
4. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Obyek Penelitian	37
B. Disain Penelitian	38
C. Variabel Penelitian	39
1. Variabel Dependen	40
2. Variabel Independen	40
D. Teknik Pengumpulan Data	42
E. Teknik Pengambilan Sampel	42
F. Teknik Analisis Data	44
1. Statistik Deskriptif	44
2. Uji Pooling Data	44
3. Uji Asumsi Klasik	45
a. Uji Normalitas Data: One-Sample Komogorov-Smirnov Test	45
b. Uji Autokorelasi	46
c. Uji Multikolinearitas	46

Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) dan dilindungi Undang-Undang.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



d. Uji Heteroskedastisitas	47
4 Analisis Regresi Linier Ganda	48
5 Pengujian Hipotesis	49
a. Uji Statistik t	49
b. Uji Statistik Fisher (F)	50
c. Koefisien Determinasi	51
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	52
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	52
B. Hasil Penelitian	53
1. Analisis Deskriptif	53
2. Uji Pooling Data	54
3. Uji Asumsi Klasik	56
a. Uji Normalitas Data: One-Sample Komogorov-Smirnov Test	56
b. Uji Autokorelasi	56
c. Uji Multikolinearitas	57
d. Uji Heteroskedastisitas	58
4. Analisis Regresi Linier Ganda	59
5. Pengujian Hipotesis	60
a. Uji Statistik t	60
b. Uji Statistik Fisher (F)	61
c. Koefisien Determinasi	62

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C. Pembahasan	63
1. Hipotesis 1 : Profitabilitas berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak	63
2. Hipotesis 2 : <i>Leverage</i> berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak	63
3. Hipotesis 3 : Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak ...	64
4. Hipotesis 4 : Proporsi Komisaris Independen berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	66
A. Simpulan	66
B. Saran	67
Daftar Pustaka	68
Lampiran-Lampiran	72

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Penghasilan (dalam miliar rupiah)	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel	43
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.2 Uji Pooling Data	55
Tabel 4.3 Uji Normalitas Data	56
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.5 Uji Multikolonieritas	57
Tabel 4.6 Hasil Regresi Linear Berganda	59
Tabel 4.7 Uji Statistik t	60
Tabel 4.8 Uji Statistik F (Uji Anova)	61
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi	62

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot	58

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel	72
Lampiran 2 <i>Effective Tax Rate</i> Periode 2011-2015	73
Lampiran 3 Profitabilitas Periode 2011-2015	75
Lampiran 4 <i>Leverage</i> Periode 2011-2015.....	77
Lampiran 5 Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>) Periode 2011-2015	79
Lampiran 6 Proporsi Komisaris Independen Periode 2011-2015	81
Lampiran 7 Hasil Output SPSS.....	83

Hak cipta Dindunia, Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.