

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI

EFFECTIVE TAX RATE

Oleh :

Nama : Michelle Gracesilia

NIM : 34130183

Skripsi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

d/h Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

© 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA INDONESIA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April, 2017

PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *EFFECTIVE TAX RATE*

Diajukan oleh :

Nama : Michelle Gracesilia

NIM : 34130183

Jakarta, 21 April 2017

Disetujui oleh :



Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, 2017

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

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

Michelle Gracesilia/34130183/2017/Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance/Pembimbing : Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh variabel *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan beban iklan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Penghindaran pajak diukur menggunakan *effective tax rate*. Bagi pemerintah pajak merupakan penerimaan, namun bagi perusahaan pajak merupakan suatu beban dan perusahaan berusaha untuk menghindarinya. Beberapa penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang beragam. Untuk memperoleh hasil yang valid, maka dilakukan pengujian pada masing-masing variabel berdasarkan pada hipotesis yang dibangun.

Pajak merupakan sumber penerimaan terbesar negara, dan pajak diterima dari pembayaran yang dilakukan oleh para wajib pajak baik orang pribadi maupun badan. Namun bagi beberapa badan seperti perusahaan menganggap pajak sebagai beban karena mengurangi pendapat yang seharusnya bisa diterima dalam jumlah besar oleh perusahaan. Oleh karena itu perusahaan melakukan berbagai cara untuk menghindari pajak tersebut dengan memanfaatkan celah yang ada.

Data yang digunakan oleh penulis dalam penelitian ini adalah perusahaan *real estate* yang terdaftar di BEI selama periode 2012 sampai 2015. Dengan memakai berbagai kriteria penilaian sampel menggunakan metode *purposive sampling*, dari 196 perusahaan yang terdaftar akhirnya terpilih 84 perusahaan yang dijadikan sampel. Sampel yang terpilih nantinya akan diuji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen yang nantinya akan diuji dengan beberapa pengujian seperti uji statistic dan uji asumsi klasik.

Hasil menunjukkan bahwa variabel *leverage* dan profitabilitas memiliki pengaruh terhadap variabel penghindaran pajak. Sedangkan variabel ukuran perusahaan dan beban iklan terbukti tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa *leverage* dan profitabilitas terbukti secara simultan berpengaruh terhadap variabel penghindaran pajak. Secara simultan variabel *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan beban iklan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah pengaruh yang memiliki peran dalam tindakan penghindaran pajak di perusahaan adalah *leverage* dan profitabilitas. Semakin besar profitabilitas perusahaan, semakin tinggi tingkat penghindaran pajaknya. Sedangkan untuk variabel ukuran perusahaan dan beban iklan tidak mempengaruhi tindak penghindaran pajak di perusahaan *real estate* yang dijadikan subjek penelitian pada penelitian ini.

Kata kunci : penghindaran pajak, *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas, beban iklan

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



ABSTRACT

Michelle Gracesilia/34130183/2017/Analysis of Factors that Affect Tax Avoidance/Lecture
1. Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak.

This research aims to analyze the effect of variable leverage, the firm size, profitability, and advertising expense against corporate tax avoidance. Tax evasion is measured using the effective tax rate. For the Government of taxes constitutes acceptance, but the company is a tax burden and the company is trying to avoid it. Some previous studies showed mixed results. To obtain valid results, then conducted testing on each variable based on the hypothesis that was built.

The tax is the largest source of reception of the State, and taxes received from payments made by the taxpayer whether private or agency. However for some agencies such as the company considers the tax burden because it reduces the opinions that should be accepted in large numbers by the company. Therefore the company performs a variety of ways to avoid the tax by making use of a loophole.

The data used by the author in this research is the company's real estate registered in BEI during the period from 2012 to 2015. Using a variety of criteria for the assessment of sample using the method of purposive sampling, of the 196 companies listed finally elected 84 companies which provided the sample. The selected samples will be tested against independent variable influences the dependent variables that will be tested with some tests such as the test statistic and test assumptions.

The results show that the variable leverage and profitability has a variable effect on tax evasion. While the firm size and advertising expense proved to have no effect on the tax evasion. This shows that leverage and profitability is proven simultaneous effect on variable tax evasion. Simultaneously variable leverage, firm size, profitability, and advertising expense influence on tax evasion.

Conclusion of this research is the influence that has a role in tax evasion in corporate actions is leverage and profitability. The greater the profitability of a company, the higher the rate of evasion of taxes. As for the variable size of the company and the ad load does not affect criminal tax evasion in corporate real estate , which provided the subject of research on this research.

Keywords: tax evasion, leverage, profitability, firm size, advertising expense

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.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat dan karunia-Nya yang tidak berkesudahan, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance**” tepat pada waktunya. Atas kerja keras yang sudah penulis lakukan, dengan berkat-Nya skripsi ini dapat saya selesaikan dengan baik dan lancar. Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan-Nya dan terima kasih saya ucapkan sebesar-besarnya juga kepada keluarga saya tercinta. Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi syarat-syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi di fakultas Kwik Kian Gie School of Business Jakarta.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan semangat, doa, dukungan dan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini kepada :

1. Kedua orang tua ku tercinta, Papa dan Mama. Papa dan Mama yang selalu mendukung, memotivasi penulis tanpa henti. Perhatian yang tidak pernah hentinya diberikan oleh mereka kepada penulis, terutama saat perjuangan penulis pulang pergi Puncak-Jakarta dari subuh hingga sore untuk pergi kuliah, mereka tetap mendukung dan memberikan perhatian penuh kepada penulis. Pengorbanan berat yang sudah dilakukan mereka mulai dari tenaga, materi, waktu dan tenaga untuk saya agar saya dapat berkuliah dari awal sampai akhir. Semoga skripsi ini dapat menjadi kebanggaan bagi kedua orang tua ku.
2. Adikku Michael Geraldo yang menjadi salah satu motivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak selaku dosen pembimbing saya yang tidak pernah menyerah membimbing saya dan selalu memberikan motivasi kepada saya agar





skripsi saya dapat selesai dengan baik dan cepat. Dengan santai namun serius beliau membantu saya sampai akhir.

4. Bapak Ir. Tumpal J.R.S, M.M. selaku dosen Metodologi Penelitian yang bahkan mau dan bersedia meluangkan waktunya untuk membantu saya menyelesaikan permasalahan hubungan dengan pengujian skripsi saya. Walau bukan sebagai dosen pembimbing, beliau mau dengan sabar membimbing penulis dengan sangat baik.
5. Dinand Lim yang selalu memberikan semangat, perhatian, kasih sayang dan nasihat kepada penulis sehingga terselesaikanlah skripsi ini. Tidak pernah lelah memberikan semangat dan tetap sabar sewaktu penulis sedang dalam kondisi yang terpuruk. *Thank you for always staying by my side.*
6. Silva Dicha Giovano selaku sahabat penulis dari semester satu hingga akhir. Sahabat yang sudah seperti saudara saya sendiri ini selalu memberikan semangat dan motivasi ketika penulis mulai menyerah, tidak percaya diri dengan skripsi.
7. Seluruh teman-teman penulis yang selalu menghibur dan menyemangati penulis dan mau membantu disaat susah dan senang.
8. Kepada seluruh pihak yang tidak bisa saya ucapkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan terbatasnya pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu penulis terbuka akan kritik dan saran yang membangun dari segala pihak.

Jakarta, Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI



| | |
|--|------------|
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| ABSTRAK | iii |
| ABSTRACT | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang..... | 1 |
| B. Identifikasi Masalah | 5 |
| C. Batasan Masalah | 6 |
| D. Batasan Penelitian | 6 |
| E. Rumusan Masalah | 7 |
| F. Tujuan Penelitian..... | 7 |
| G. Manfaat Penelitian..... | 7 |
| BAB II LANDASAN TEORI | 9 |
| A. Kajian Teori..... | 9 |
| 2.1. Pengertian Pajak | 9 |
| 2.2. Perencanaan Pajak | 14 |
| 2.3. Penghindaran Pajak | 22 |
| 2.4. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak..... | 29 |
| B. Penelitian Terdahulu..... | 32 |
| C. Kerangka Pemikiran | 33 |

1. Dilarang menyalin atau seluruhnya atau sebagian dari tulisan 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya tulisan ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



| | |
|--------------------|----|
| D. Hipotesis | 34 |
|--------------------|----|

BAB III METODE PENELITIAN..... 37

| | |
|--|----|
| A. Objek Penelitian | 37 |
| B. Disain Penelitian..... | 37 |
| C. Metode Pengumpulan Data | 38 |
| D. Metode Penyajian Data..... | 39 |
| E. Operasional Variabel Penelitian | 43 |

BAB IV HASIL ANALISI DAN PEMBAHASAN 47

| | |
|---|----|
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 47 |
| 4.1 Deskripsi Populasi Penelitian | 47 |
| 4.2 Deskripsi Sampel Penelitian..... | 47 |
| B. Analisis Deskriptif..... | 50 |
| C. Hasil Penelitian..... | 51 |
| 1. Uji Multikolinearitas | 52 |
| 2. Uji Autokorelasi | 54 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas | 55 |
| 4. Uji Normalitas | 56 |
| 5. Uji Hipotesis | 57 |
| 5.1. Analisis Regresi Berganda..... | 57 |
| 5.2. Uji t..... | 58 |
| 5.3. Uji F..... | 61 |
| 5.4. Koefisien Determinasi | 61 |
| D. Pembahasan | 62 |

BAB V SIMPULAN DAN SARAN 66

| | |
|------------------|----|
| A. Simpulan..... | 66 |
|------------------|----|

Hak cipta milik IBI RKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



B. Saran 67

DAFTAR PUSTAKA 69

LAMPIRAN-LAMPIRAN 71

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

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.

DAFTAR TABEL

| No. | Keterangan | Halaman |
|------|--|---------|
| 2.1 | Tabel Pengukuran Penghindaran Pajak..... | 25 |
| 2.2 | Penelitian Terdahulu..... | 32 |
| 3.1 | Operasional Variabel Penelitian..... | 45 |
| 4.1 | Kriteria Pemihan Sampel..... | 47 |
| 4.2 | Sampel Penelitian..... | 48 |
| 4.3 | Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 50 |
| 4.4 | Hasil Uji Multikolinearitas..... | 52 |
| 4.5 | Hasil Uji Autokorelasi..... | 53 |
| 4.6 | Hasil Uji Normalitas..... | 55 |
| 4.7 | Hasil Analisis Regresi Berganda..... | 56 |
| 4.8 | Hasil Uji Statistik t..... | 57 |
| 4.9 | Hasil Uji Statistik F..... | 60 |
| 4.10 | Hasil Koefisien Determinasi..... | 60 |

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

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.

DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan | Halaman |
|-----|------------------------------------|---------|
| 2.1 | Kerangka Penelitian..... | 34 |
| 4.1 | Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 54 |

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

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