

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

Oleh

Nama : **Melissa Gunawanputri**

NIM : **39120193**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA INDONESIA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Juni 2016

© 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

PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Diajukan Oleh

Nama : **Melissa Gunawanputri**

NIM : **39120193**

Jakarta, 23 Juni 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing,



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

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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 INDONESIA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2016**



ABSTRAK

Melissa Gunawanputri / 39120193 / 2016 / Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia / Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak.

Bagi negara maju, pajak merupakan unsur penting dalam menopang penerimaan negara. Pemerintah menggunakan pajak sebagai sumber pembiayaan negara dan target penerimaan pajak setiap tahun diharapkan terus meningkat. Upaya mengoptimalkan penerimaan sektor pajak ini dilakukan melalui usaha intensifikasi dan ekstensifikasi penerimaan jumlah pajak. Pajak ditempatkan sebagai salah satu kewajiban dalam bernegara, yaitu sebagai sarana masyarakat untuk ikut berpartisipasi dalam rangka membantu pelaksanaan tugas bernegara yang ditangani oleh pemerintah.

Penelitian ini menggunakan konsep teori utama yaitu teori agensi. Ukuran perusahaan, *leverage*, dan kualitas audit merupakan sebagian dari beberapa variabel yang digunakan dalam penelitian ini untuk dapat mengukur faktor-faktor yang mempengaruhi terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan *audited* perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, *leverage*, dan kualitas audit sebagai variabel independen serta penghindaran pajak yang diprosikan dengan *current ETR* sebagai variabel dependen. Sampel penelitian ini sebanyak 47 perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Pengujian data dengan asumsi klasik dan menggunakan analisis regresi berganda dengan SPSS versi 22.

Hasil pengujian secara parsial menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan kualitas audit tidak cukup bukti berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *leverage* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil pengujian secara simultan menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, *leverage*, dan kualitas audit merupakan penjelas yang signifikan terhadap variabel penghindaran pajak.

Dari hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara variabel ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Sedangkan pada variabel *leverage* terdapat pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak. Saran untuk penelitian selanjutnya adalah menambah variabel penelitian, memperluas ruang lingkup penelitian, dan menambah jumlah tahun penelitian.

Kata kunci : ukuran perusahaan, *leverage*, kualitas audit, *ETR*.

© Hak Cipta Milik IBK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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

ABSTRACT

Melissa Gunawanputri / 39120193 / 2016 / Analysis of Factors Affecting Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange / Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak.

For developed countries, the tax is an important element in sustaining revenues. The government uses taxes as a source of financing the state and the tax revenue target is expected to continue to increase every year. Efforts to optimize tax receipts, it is done through the intensification and extension of the amount of tax receipts. Taxes placed as one of the obligations in the state, namely as a means of society to participate in order to assist the implementation of the tasks handled by the state government.

This study uses the concept of the main theories, namely the theory of agency. Firm size, leverage, and quality audits are part of several variable used in this study to measure the factors that influence tax avoidance.

This study using observation of secondary data obtained from audited financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2014. Variables used in this research is the company's size, leverage, and audit quality as well as the independent variable tax avoidance proxied by the current ETR as the dependent variable. The research sample as many as 47 companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique in this study using purposive sampling. Testing Data with classical assumptions and using multiple regression analyzes with SPSS version 22.

The results of this study in partial show that the size and quality of the audit is not sufficient evidence of a significant effect on tax avoidance. While leverage is partially significant effect on tax avoidance. Simultaneous testing results show that the variable firm size, leverage, and audit quality is a significant explanatory variable tax avoidance.

From the results of this study concluded that there is no significant relationship between firm size and the variable quality of the audit of tax avoidance. While the variable leverage a significant influence on tax avoidance. Suggestions for further research are add variable research, expanding the scope of the study, and adds to the number of years of research.

Keywords : firm size, leverage, audit quality, ETR.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas hikmat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari selesainya pembuatan skripsi ini, tidak dapat terjadi tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk serta dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas kerja sama dan bantuan yang telah diberikan selama pembuatan skripsi yaitu :

Ibu Nivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

Kepada Papi, Mami, dan Pacar yang selalu memberikan semangat dan dukungan sehingga skripsi ini dapat selesai.

Kepada temanku Elsa yang memberi masukan, semangat dan saling menolong satu sama lain demi keberhasilan skripsi kita bersama.

Karyawan perpustakaan, PDPM Kwik Kian Gie School of Bussiness, dan Koperasi yang telah membantu penulis dalam mencetak dan memfotokopi segala hal yang berhubungan dengan penelitian.

5. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas semuanya.



Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna serta dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan.

Jakarta, Juni 2016

Melissa Gunawanputri

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. 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 ISI



HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. LATAR BELAKANG MASALAH	1
B. IDENTIFIKASI MASALAH.....	4
C. BATASAN MASALAH.....	4
D. BATASAN PENELITIAN.....	5
E. RUMUSAN MASALAH.....	5
F. TUJUAN PENELITIAN.....	5

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.



G. MANFAAT PENELITIAN.....	6
----------------------------	---

LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. LANDASAN TEORI.....	7
1. TEORI AGENSI (<i>AGENCY THEORY</i>).....	7
2. PAJAK.....	8
a. PENGERTIAN PAJAK.....	8
b. FUNGSI PAJAK.....	10
c. ASAS PEMUNGUTAN PAJAK.....	12
d. SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK.....	13
e. TARIF PAJAK.....	14
f. HAMBATAN PUNGUTAN PAJAK.....	15
3. PENGHINDARAN PAJAK (<i>TAX AVOIDANCE</i>).....	16
a. PENGERTIAN PENGHINDARAN PAJAK.....	16
b. PERLAWANAN PAJAK.....	18
c. PERLAWANAN AKTIF.....	18
4. UKURAN PERUSAHAAN (<i>SIZE</i>).....	21
5. <i>LEVERAGE</i>	22
6. KUALITAS AUDIT.....	25

BAB II

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.



BAB III

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.

B. PENELITIAN TERDAHULU.....	29
C. KERANGKA PEMIKIRAN.....	31

METODE PENELITIAN

A. OBYEK PENELITIAN.....	34
B. DISAIN PENELITIAN.....	34
C. VARIABEL PENELITIAN.....	36
1. VARIABEL DEPENDEN.....	36
2. VARIABEL INDEPENDEN.....	36
D. TEKNIK PENGUMPULAN DATA.....	37
E. TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL.....	37
F. TEKNIK ANALISIS DATA.....	38
1. UJI KESAMAAN KOEFISIEN (<i>POOLING</i>).....	38
2. STATISTIK DESKRIPTIF.....	39
3. UJI ASUMSI KLASIK.....	39
4. ANALISIS REGRESI BERGANDA.....	41
5. PENGUJIAN HIPOTESIS.....	42

ANALISIS DAN HASIL PENELITIAN

A. GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN.....	44
--	----



B. ANALISIS DESKRIPTIF.....	44
C. HASIL PENELITIAN.....	46
1. UJI KESAMAAN KOEFISIEN (<i>POOLING</i>).....	46
2. UJI ASUMSI KLASIK.....	47
a. UJI NORMALITAS DATA.....	47
b. UJI AUTOKORELASI.....	48
c. UJI MULTIKOLINERITAS.....	48
d. UJI HETEROSKEDASTISITAS.....	49
3. ANALISIS REGRESI BERGANDA.....	50
4. UJI HIPOTESIS	51
a. UJI STATISTIK f	51
b. UJI STATISTIK t	52
c. KOEFISIEN DETERMINASI.....	53
D. PEMBAHASAN.....	54
SIMPULAN DAN SARAN	
A. SIMPULAN.....	58
B. SARAN.....	59

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

BAB

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 PUSTAKA.....61

LAMPIRAN.....63

© 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

TABEL 1.1	TABEL APBN.....	1
TABEL 2.1	TABEL PENELITIAN TERDAHULU.....	29
TABEL 3.1	TABEL PROSEDUR PEMILIHAN SAMPEL.....	38
TABEL 4.1	TABEL STATISTIK DESKRIPTIF.....	44
TABEL 4.2	TABEL UJI KESAMAAN KOEFISIEN (<i>POOLING</i>).....	46
TABEL 4.3	TABEL UJI NORMALITAS	47
TABEL 4.4	TABEL UJI AUTOKORELASI.....	48
TABEL 4.5	TABEL UJI MULTIKOLONIERITAS.....	49
TABEL 4.6	TABEL UJI HETEROSKEDASTISITAS.....	49
TABEL 4.7	TABEL HASIL ANALISIS REGRESI BERGANDA	50
TABEL 4.8	TABEL UJI STATISTIK t.....	51
TABEL 4.9	TABEL UJI STATISTIK F.....	52
TABEL 4.10	TABEL KOEFISIEN DETERMINASI.....	53

© 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.

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 KERANGKA PEMIKIRAN.....	31
------------------------------------	----

© Hak cipta dimiliki 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 LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL.....	63
LAMPIRAN 2	DATA VARIABEL PENGHINDARAN PAJAK (<i>TAX AVOIDANCE</i>).....	65
LAMPIRAN 3	DATA VARIABEL UKURAN PERUSAHAAN (<i>SIZE</i>).....	71
LAMPIRAN 4	DATA VARIABEL <i>LEVERAGE</i>	75
LAMPIRAN 5	DATA VARIABEL KUALITAS AUDIT.....	81

© Hak cipta dimiliki oleh 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.