

PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR



OLEH:

MELIANA YONATHA KHOESANTO
3203010313

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

MELIANA YONATHA KHOESANTO

3203010313

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2013

HALAMAN PERSETUJUAN

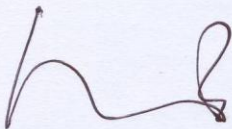
SKRIPSI

PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Oleh:
MELIANA YONATHA KHOESANTO
3203010313

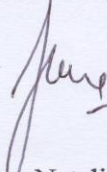
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Hartono Rahardjo, SE.,
M.Com, MM., Ak.
Tanggal: 20/6/2013

Pembimbing II,



Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.
Tanggal: 20/6/2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Meliana Yonatha Khoesanto NRP
3203010313. Telah diujikan pada tanggal 8 Juli 2013 dihadapan Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji



J.C. Shanti, S.E., MSi., Ak.

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.96.0370



Ariston Oki A.E., S.E., MA., Ak, BAP.
NIK. 321.03.0566

PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Meliana Yonatha Khoesanto

Nrp : 3203010313

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*Digital Library*) Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 24 Juni 2013

Yang Menyatakan,



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat yang diberikan-Nya, akhirnya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR”. Sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana S-1 pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Banyak kendala yang penulis hadapi dalam pembuatan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini, antara lain adalah sebagai berikut:

- (1) Dr. Lodovicus Lasdi, MM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
- (2) Ariston Oki, SE, Ak, bap, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
- (3) Dr. Hartono Rahardjo, SE., M.Com, MM., Ak., selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk berbagi pengalaman dan membimbing peneliti selama proses penyelesaian skripsi ini;

- (4) Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak, selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis selama proses penyelesaian skripsi ini,
- (5) Keluarga, sahabat, dan teman-teman atas dukungan dan bimbingannya;
- (6) Pihak-pihak yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis berharap skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat untuk menambah pengetahuan dan wawasan bagi pembaca mengenai pengaruh karakteristik eksekutif terhadap *tax avoidance*.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritik yang membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Terima kasih.

Surabaya, Juni 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Peneliti Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	12
2.3. Pengembangan Hipotesis	25

2.4 Model Penelitian.....	35
BAB 3 METODE PENELITIAN	36
3.1. Desain Penelitian	36
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	36
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	43
3.4. Metode Pengumpulan Data	43
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	44
3.6. Teknik Analisis Data	44
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	51
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	51
4.2. Deskripsi Data	52
4.3. Analisis data	66
4.4. Pembahasan.....	75
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	85
5.1. Simpulan	85
5.2. Keterbatasan.....	87
5.3. Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA.....	89
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Total Sampel Perusahaan	51
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	52
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Risiko Perusahaan	53
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Biaya Riset dan Pengembangan....	54
Tabel 4.5 Daftar Perusahaan dengan Nilai Biaya Riset dan Pengembangan Minimum.....	54
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Biaya Iklan.....	55
Tabel 4.7 Daftar Perusahaan dengan Nilai Biaya Iklan Minimum	56
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Biaya Penjualan, Umum dan Administrasi	57
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Pengeluaran Modal	58
Tabel 4.10 Daftar Perusahaan dengan Nilai Pengeluaran Modal Minimum.....	58
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif Persentasi Perubahan Penjualan....	61
Tabel 4.12 Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	62
Tabel 4.13 Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	63
Tabel 4.14 Statistik Deskriptif <i>Cash Holding</i>	63
Tabel 4.15 Statistik Deskriptif Operasi Luar Negeri.....	64
Tabel 4.16 Statistik Deskriptif <i>Net Operating Loss</i>	65

Tabel 4.17	Statistik Deskriptif Rasio Properti, Tanah dan Peralatan pada Total Aset	65
Tabel 4.18	<i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	67
Tabel 4.19	Nilai-nilai <i>Variance Inflation Factor</i>	68
Tabel 4.20	Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 4.21	Uji F	70
Tabel 4.22	Analisis Regresi Berganda	70
Tabel 4.23	Hasil Pengujian Statistik	75

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian.....	35
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas	68

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Manajemen Laba
- Lampiran 2. Data Perencanaan Pajak
- Lampiran 3. Data Kewajiban Pajak Tangguhan
- Lampiran 4. Data *Earnings Pressure*
- Lampiran 5. Data Tingkat Hutang
- Lampiran 6. Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 7. Data Kepemilikan Manajerial
- Lampiran 8. Data Persentase Saham Disetor Perusahaan yang
Diperdagangkan di BEI
- Lampiran 9. Hasil Pengujian Statistik

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan penghematan pajak yang timbul dengan memanfaatkan ketentuan perpajakan yang dilakukan secara legal untuk meminimalkan kewajiban pajak, misalnya memanfaatkan pengecualian dan potongan yang diperkenankan dalam undang-undang perpajakan. Pada umumnya, manajemen perusahaan didalam mengambil keputusan untuk melakukan *tax avoidance* memiliki karakter yang berbeda-beda. Seorang manajer yang memiliki sifat *risk taker lebih* berani dalam mengambil risiko besar dengan tujuan untuk mendapatkan *return* yang besar pula. Tujuan penelitian yakni untuk mengetahui apakah eksekutif yang memiliki karakteristik *risk taker* berpengaruh terhadap adanya *tax avoidance*.

Desain penelitian adalah kuantitatif dengan hipotesis. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data kuantitatif yang digunakan berupa laporan tahunan periode 2010-2012. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa semakin meningkat risiko perusahaan, biaya riset dan pengembangan, biaya penjualan, umum dan administrasi, pengeluaran modal, persentase perubahan penjualan, *leverage*, ukuran perusahaan, *cash holding* dan rasio properti, tanah dan peralatan pada total aset tidak diikuti dengan *tax avoidance* semakin meningkat, tetapi biaya iklan, operasi luar negeri dan *net operating loss* diikuti dengan *tax avoidance* semakin meningkat.

Kata kunci: penghindaran pajak, *risk taker*, *tax avoidance*

ABSTRACT

Tax avoidance is a tax saving which occurred by legally utilizing tax provision to minimize the tax obligation, for instance applying the exemption and deduction which is granted as in the law of taxation. In general, a company's management in deciding to do the tax avoidance has varying characteristic. A manager who is a risk taker will be bolder in taking bigger risk with the aim of obtaining more return too. The research objective is to find out whether or not risk taker executives will be influenced by tax avoidance.

The research design is quantitative with hypothesis. The research object is a manufacturing company which is listed in Indonesia Stock Exchange. The quantitative data used the form of annual report period 2010-2012. The analysis technique is multiple linear regression. The analysis result shows that higher company's risk, research and development fee, selling, general and administrative expenses, capital expenditures, percentage change in sale, leverage, company size, cash holding and property, plant and equipment ratio to the total asset is not followed by higher tax avoidance, but higher advertisement cost, foreign operations and net operating loss is followed by higher tax avoidance.

Keywords: tax planning, risk taker, tax avoidance