

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA



OLEH:
SUSI HANDAYANI
3203010098

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
SUSI HANDAYANI
3203010098

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Dengan perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Susi Handayani

NRP : 3203010098

Judul Skripsi : Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan 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 Undang-undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 08 Januari 2014

Yang menyatakan



(Susi Handayani)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:

SUSI HANDAYANI

3203010098

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak.

Tanggal : 06 Januari 2014

Pembimbing II,



Ronny I., SE., M.Si., Ak., QIA., BKP.

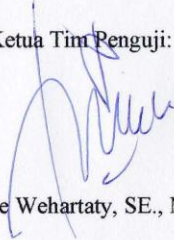
Tanggal : 18 Desember 2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Susi Handayani NRP 3203010098

Telah diuji pada tanggal 27 Januari 2014 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:


Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:

Dekan,


Dr. Lodovicus Lasdi, MM
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,


Ariston Oki A., SE., MA., Ak., BAP.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu wa Ta'ala, karena berkat limpahan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyusun tugas akhir (skripsi) yang berjudul “Faktor-faktor Yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia dengan baik dan tepat waktu. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca maupun bagi penelitian selanjutnya. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan beberapa pihak yang turut serta membantu penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Bapak Ariston Oki Apriyanta, SE., MA., Ak., BAP. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa membimbing, mengarahkan, dan memberikan semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
4. Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP. selaku Dosen Pembimbing II yang meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan, membimbing dan memberikan semangat sehingga skripsi dapat selesai

5. Patricia Febrina D., SE. yang membantu memberikan saran serta dukungan dalam penyelesaian skripsi ini
6. Drs. Ec. Siprianus Salvatore Sina, MM., yang memberikan bimbingannya dalam pengerjaan skripsi ini
7. Segenap Dosen yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang senantiasa membantu memberikan bantuan, dukungan, dan doanya
8. Orang tua dan teman-temanku: Naomi, Dessy, Natalia, Grace, Vebrian, Sherli, Ketut, Lisa, Devi, Deny, Agung, Zendy, dan Bruno yang telah memberikan semangat dan senantiasa mendoakan agar skripsi ini dapat berjalan dengan lancar dan tepat waktu
9. Teman-teman yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas bantuan, dukungan, serta doa yang diberikan
10. Pihak-pihak yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang membangun demi perbaikan untuk penelitian yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, Januari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.5. Sistematika Penulisan.....	11
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	13
2.2. Landasan Teori.....	15
2.3. Pengembangan Hipotesis	38
2.4. Model Analisis	43

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	44
3.2. Identifikasi Variabel.....	44
3.3. Definisi Operasional	45
3.4. Jenis Data dan Sumber Data	49
3.5. Alat dan Metode Pengumpulan Data	49
3.6. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	49
3.7. Teknik Analisis Data	50
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	54
4.2. Deskripsi Data.....	55
4.3. Analisis Data	57
4.4. Pembahasan.....	66
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	69
5.2. Keterbatasan.....	70
5.3. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Rumus Perhitungan <i>Cash ETR</i>	26
Tabel 3.1. Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel	54
Tabel 4.2. Deskriptif Variabel Penelitian	55
Tabel 4.3. <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	58
Tabel 4.4. Hasil Uji Durbin-Watson	59
Tabel 4.5. <i>Tolerance dan Variance Inflation Factor (VIF)</i>	61
Tabel 4.6. Koefisien Determinasi (R^2)	62
Tabel 4.7. Hasil Uji F	63
Tabel 4.8. Hasil Uji t	63
Tabel 4.9. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	43
Gambar 4.1. <i>Scatterplot</i>	60

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Data Penelitian Tahun 2009
- Lampiran 3. Data Penelitian Tahun 2010
- Lampiran 4. Data Penelitian Tahun 2011
- Lampiran 5. Data Penelitian Tahun 2012
- Lampiran 6. Deskriptif Variabel Penelitian
- Lampiran 7. *Kolmogorov – Smirnov*
- Lampiran 8. Hasil Uji *Durbin – Watson*
- Lampiran 9. *Scatterplot*
- Lampiran 10. *Tolerance* dan *Variance Inflation Factor* (VIF)
- Lampiran 11. Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 12. Hasil Uji F
- Lampiran 13. Hasil Uji t
- Lampiran 14. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis

ABSTRAK

Perlawanan terhadap pemungutan pajak terbagi menjadi dua, perlawanan aktif dan pasif. Penelitian ini berfokus pada faktor-faktor apa saja yang mendasari perlawanan aktif yang dilakukan oleh wajib pajak, yakni *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari karakteristik eksekutif dan mekanisme *corporate governance* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan variabel karakteristik eksekutif yang diproksikan melalui tingkat risiko (*risk*). Kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit sebagai proksi dari mekanisme *corporate governance*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah 43 perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia selama periode 2009 sampai dengan 2012.

Teknik analisis data yang digunakan adalah dengan uji asumsi klasik dan analisis regresi dengan bantuan program SPSS versi 13. Hasil penelitian ini diketahui bahwa komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan untuk variabel karakteristik eksekutif, kepemilikan institusional, komisaris independen, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Karakteristik Eksekutif, Mekanisme *Corporate Governance*, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

Resistance to tax collection is split into two, active and passive resistance. This research focuses on the factors that underlying any active resistance made by taxpayers, ie tax avoidance. This study aims to examine the influence of executive characteristics and mechanisms of corporate governance on tax avoidance. This study uses the variable characteristics are proxied through the executive level of risk. Institutional ownership, independent commissioner, audit committee, and audit quality as a proxy of corporate governance mechanisms. Data used in this study were 43 manufacturing companies listing on the Indonesia Stock Exchange during the period 2009 to 2012.

Data analysis technique used is the classical assumption test and regression analysis with SPSS version 13. The result of this research note that the audit committee have the negative influence significant on tax avoidance, while for variable executive characteristics, institutional ownership, independent commissioner and audit quality has no effect on tax avoidance.

Keywords: Executive Characteristics, Mechanisms of Corporate Governance, Tax Avoidance.