

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP TAX
AVOIDANCE DI INDONESIA**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2010 – 2014)**

FACTORS INFLUENCING THE TAX AVOIDANCE IN INDONESIA

(Study on Manufacturing Companies Listed in BEI for the Period 2010 – 2014)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh :

YULISTA ANDIKA PUTRA

20120420138

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2016

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP TAX
AVOIDANCE DI INDONESIA**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2010 – 2014)**

FACTORS INFLUENCING THE TAX AVOIDANCE IN INDONESIA

(Study on Manufacturing Companies Listed in BEI for the Periode 2010 – 2014)



Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Rizal Yaya, SE.,M.Sc.,Ph.D.,Ak.,CA
NIK : 19781218 19990414 43068

Tanggal : **05 Maret 2016**

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP TAX
AVOIDANCE DI INDONESIA
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2010 – 2014)**

***FACTORS INFLUENCING THE TAX AVOIDANCE IN INDONESIA
(Study on Manufacturing Companies Listed in BEI for the Periode 2010 – 2014)***

Diajukan Oleh

**YULISTA ANDIKA PUTRA
20120420138**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal **18 Maret 2016**

Yang terdiri dari

Dr. Rizal Yaya, SE., M.Sc., Ph.D., Ak., CA
Ketua Tim Penguji

Dr. Muhammad Akhyar Adnan., MBA., Ak
Anggota Tim Penguji

Barbara Gunawan, SE., M.Si., Ak
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si.
NIK : 19660604199202 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Yulista Andika Putra

NomorMahasiswa : 20120420138

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP TAX AVOIDANCE DI INDONESIA (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010 – 2014)”** tidak terdapat karya pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata didalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 05 Maret 2016

Yulista Andika Putra

MOTTO

“Sesungguhnya Allah tidak mengubah keadaan suatu kaum sehingga mereka mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri.”

(Q.S : Ar-Ra’d: 11)

“Hai orang-orang yang beriman, mintalah pertolongan (kepada Allah) dengan sabar dan shalat; sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar.”

(Q.S : Al-Baqarah: 153)

“Seseorang yang optimis akan melihat adanya kesempatan dalam setiap malapetaka, sedangkan orang pesimis melihat malapetaka dalam setiap kesempatan.”

(Nabi Muhammad SAW)

“Musuh yang paling berbahaya di atas dunia ini adalah penakut dan bimbang. Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh.”

(Andrew Jackson)

“Ada seseorang yang harus kupercaya terlebih dahulu, yaitu diriku sendiri.”

(Uzumaki Naruto)

“Untuk mencapai tujuan akhirmu, kamu harus bersabar.”

(Tobi)

“Jadilah dirimu sendiri dan jangan kamu meniru orang lain, karena itu semua akan membuat kamu tidak percaya diri.”

(Yulista Andika Putra)

Thanks To:

- *Allah SWT yang selalu memberikan rahmat, nikmat, serta kemudahan yang tak terbatas.*
- *My parents, terima kasih atas segala bentuk support yang telah kalian berikan kepadaku baik itu do'a maupun materi sehingga aku bisa sampai sejauh ini. I love you so much mama papa. . . .*
- *My elder brother Indra Jaya Wiranata and my oldest brother Rahmad Ade Irawan, thanks my brothers yang telah meluangkan waktu saat aku lagi penat, sakit, dan galau (mikirin judul skripsi). Hahaha. . . .*
- *Dosen pembimbing Pak Rizal Yaya, terima kasih telah meluangkan waktu dan tenaga dalam membimbingku sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. You're the best sir. . . .*
- *Seluruh keluarga besarku, terima kasih telah mendukungku selama ini.*
- *Intan Wellisya Putri, makasih sudah memberikan semangat dan motivasi yang sangat berarti dalam menyelesaikan skripsi ini. We fight together ok.*
- *Keluarga besar Pendapers, Satria, cakra, Fivien, David, Baro, dan yang lainnya, kebilau kitaw buat planning karaokean agi. Hahaa. . . .*
- *Buat Hendra, Dony, dan Agil, kapan kita nongkrong lagi di tempat biasa, Kopi Joss. . . .*
- *Buat Andri, Adjie, Nita, Zee, dan Nesya, makasih info-info yang kalian berikan sangat bermanfaat. Ji sorry yo aku banyak tanya kemaren itu. . Hehe.*
- *Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2012, terima kasih telah memberikan pengalaman yang baru bagiku dalam bersosialisasi sesama mahasiswa. Masuk bareng lulus bareng, remember this.*

- *Anggota KKN 96, yang selama 30 hari full kita bersama berbagi suka duka dalam menjalani kehidupan yang sulit. ciiiaaa. . I absolutely remember that moments.*
- *Buat Ibu Laundry, makasih atas jasa mu yang telah membantu dalam mencuci pakaianku. semangat terus buk, semoga rezekinya mengalir terus. Amin. .*
- *My Gunpla, Astray Red Frame and Fenice Rinascita, yang telah menemaniku kala kesepian di kost dalam menyelesaikan skripsi ini. Hahaha. . .*
- *Semua yang telah ikut serta dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini, yang tidak bisa disebutkan satu persatu.*
- *Almamaterku tercinta.*

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan keluarga, kepemilikan institusional, komite audit, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak merupakan variabel dependen dalam penelitian ini. Penghindaran pajak diukur dengan cash effective tax rate (CETR). Variabel independen yang diteliti antara lain ukuran perusahaan, kepemilikan keluarga, kepemilikan institusional, komite audit, dan kualitas audit. Sampel penelitian ini menggunakan 15 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010 – 2014. Sampel dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan metode regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Kepemilikan institusional dan kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Tetapi kepemilikan keluarga dan komite audit menunjukkan hasil tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : penghindaran pajak, ukuran perusahaan, kepemilikan keluarga, kepemilikan institusional, komite audit, kualitas audit

ABSTRACT

This research aimed to analyze the influence of company size, family ownership, institutional ownership, audit committee, and audit quality on tax avoidance. Tax avoidance is dependent variable on this research. Tax avoidance is measured by cash effective tax rate (CETR). Company size, family ownership, institutional ownership, audit committee, and audit quality are independent variables on the research. The sample of this research was 15 manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange for the years 2010 - 2014. This research used purposive sampling criteria and double linear regression analysis test. The result of the research showed that company size had positive and significant influence on tax avoidance. Institutional ownership and audit quality had negative and significant influence on tax avoidance. However, family ownership and audit committee showed that the result did not have influence on tax avoidance.

Keywords: tax avoidance, company size, family ownership, institutional ownership, audit committee, audit quality

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr. wb.

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT sang pemilik alam semesta beserta isinya yang telah berkenan memberikan kemudahan, kelancaran, karunia, dan rahmat-Nya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul: “Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Tax Avoidance Di Indonesia”. Shalawat dan salam selalu berlimpah bagi kekasih-Nya, Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan terbaik bagi semua umat baik di zamannya maupun sampai akhir zaman kelak.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan segala kemudahan dalam setiap kesulitan yang penulis hadapi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ayah dan Ibu serta saudara-saudara penulis yang senantiasa memberikan perhatian, dukungan, dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Bambang Cipto, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Dr. Nano Prawoto, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
6. Bapak Rizal Yaya, SE., M.Sc., Ph.D., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi.

7. Bapak Muhammad Akhyar Adnan.,MBA.,Ak selaku Dosen Penguji Skripsi dan Pendadaran.
8. Ibu Barbara Gunawan, SE.,M.Si.,Ak selaku Dosen Penguji Skripsi dan Pendadaran.
9. Seluruh Dosen dan Karyawan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah menerima dan membimbing penulis selama melakukan aktivitas di lingkungan kampus.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis sadar bahwa selama penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan yang tentu saja memerlukan berbagai perbaikan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat, khususnya bagi penulis dan kemajuan ilmu pengetahuan pada umumnya.

Yogyakarta, 05 Maret 2016

Yulista Andika Putra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
INTISARI	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah	8
C. Rumusan Masalah	9
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori Keagenan	11
2. Pajak	12
3. <i>Tax Avoidance</i>	18
4. Ukuran Perusahaan	22
5. Kepemilikan Keluarga	23
6. Kepemilikan Institusional	24

7. Komite Audit	27
8. Kualitas Audit	28
B. Hipotesis	30
C. Model Penelitian	34
BAB III METODA PENELITIAN	35
A. Objek Penelitian	35
B. Jenis Data	35
C. Teknik Pengambilan Sampel	35
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Defisini Operasional Variabel Penelitian	36
F. Uji Kualitas Data	39
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	44
B. Analisis Deskriptif	45
C. Uji Asumsi Klasik	46
D. Uji Hipotesis	49
E. Pembahasan	53
BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	58
A. Simpulan	58
B. Implikasi	58
C. Keterbatasan dan Saran Penelitian Selanjutnya	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1.	Proses Pengambilan Sampel	44
4.2.	Statistik Deskriptif	45
	a. Panel A	45
	b. Panel B	45
4.3.	Hasil Uji Normalitas	46
4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	47
4.5	Hasil Uji Autokorelasi	47
4.6.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
4.7	Hasil Persamaan Regresi Linier Berganda	49
4.8	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	50
4.9	Hasil Uji Signifikansi Simultan	51
4.10	Koefisien Determinasi	52

DAFTAR GAMBAR

2.1	Model Penelitian	34
-----	------------------------	----