

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi S1 Akuntansi



Oleh :

FAHMI ALFIAN FARIS
2015310679

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2019**

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi S1 Akuntansi



Oleh :

FAHMI ALFIAN FARIS
2015310679

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2019**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2017**

Diajukan oleh :

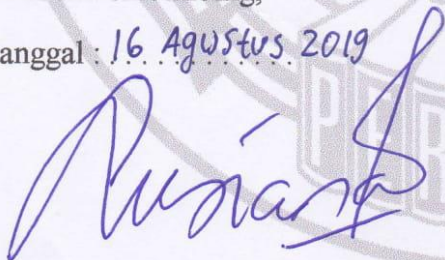
FAHMI ALFIAN FARIS

NIM : 2015310679

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diuji

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 16 Agustus 2019



(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

NIDN: 0704127401

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 16 Agustus 2019



NIDN: 0726109401

SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2017**

Disusun Oleh :

FAHMI ALFIAN FARIS

NIM : 2015310679

Dipertahankan di depan tim penguji

dan dinyatakan lulus ujian skripsi

pada tanggal : *27 Agustus 2019*

Tim Penguji

Ketua : Nur'aini Rokhmania, SE., Ak., M.Ak., CA.

[Signature]
.....
NIDN: 0713107801

Sekretaris : Lufi Yuwana Mursita, S.E., M.Sc.

[Signature]
.....
NIDN: 0726109401

Anggota : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA

[Signature]
.....
NIDN: 0716067802

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fahmi Alfian Faris
Tempat, Tanggal Lahir : Pamekasan, 1 Desember 1996
N.I.M : 2015310679
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 27 September 2019

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 27 September 2019

(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., OIA., CPSAK) (Lufi Yuwana Mursita, S.E., M.Sc.)

NIDN: 0704127401

NIDN: 0726109401

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal : 27 September 2019

(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Hidup Ibarat Rambu-Rambu, Bukan Menghalangi Kita Jalan, Tetapi
Mengatur Kita Dalam Menjalani Kehidupan”**

(Virgoun Putra Tambunan)

**“Teruslah Berjuang Dan Berdo’a, Karena Kita Tidak Tahu Kapan
Perjuangan Dan Do’a Kita Akan Terjawab”**

(Fahmi AF)

**“Sukses Tidak Harus Selalu Tentang Materi, Tapi Ilmu Yang Bermanfaat
Dan Tekad Yang Kuat Dapat Membuat Kita Menjadi Sukses”**

(Abunahim Fauzi & Istyorini)

Alhamdulillah saya panjatkan puji syukur kepada Allah SWT. atas segala nikmat dan karuniaNya. Dengan segala rahmat dan HidayahNya saya dapat menyelesaikan kewajiban saya sebagai mahasiswa di STIE Perbanas Surabaya dengan tepat waktu. Skripsi ini saya persembahkan kepada semua orang-orang yang selalu mendukung dan mendo’akan saya dengan sepenuh hati:

1. Kedua orang tua saya Abd. Gaffar dan Istyorini yang selalu mendukung, secara moral maupun materi dan tiada henti berdo’a di setiap waktu serta menjadi motivasi saya untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini.

2. Kedua saudara saya M. Afifi Faris dan Anggita Cahya Faris yang selalu mensupport segala hal yang saya kerjakan.
3. Segenap keluarga besar Alm. Abunahim Fauzi dan keluarga besar Alm. Adnan yang juga mendukung saya dalam menuntut ilmu.
4. Dr. Luciana Spica Almilia dosen pembimbing yang selalu membuat greget selama proses bimbingan sampai proses tanda tangan pengesahan.
5. Mbak Lufi Yuwana Mursita Co dosen terbaik dan tersabar sepanjang masa.
6. Nurul Lailatul Fitriyah yang selalu mendukung dan mendampingi setiap perjuanganku sejak bocah ingusan sampai sekarang mulai berumur.
7. Asola Bct (Faizal, Alan, Rif'an, Haris, Ayu, Riris) yang selalu memeriahkan hidup saya dengan ocehan receh
8. MSU (Arie, Aldy, Robih, Ryan, Herawan, Angga, Rusdi, Anita, Lucky) yang selalu gokil selama menempuh S1.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, saya ucapkan terima kasih.

KATA PENGANTAR

Puji syukur ucapkan terima kasih kepada Allah SWT. atas berkat Rahmat serta HidayahNya sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017”

Dalam mengerjakan skripsi ini saya mendapat banyak bantuan, dukungan serta masukan dari berbagai pihak. Maka bersamaan dengan ini, saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

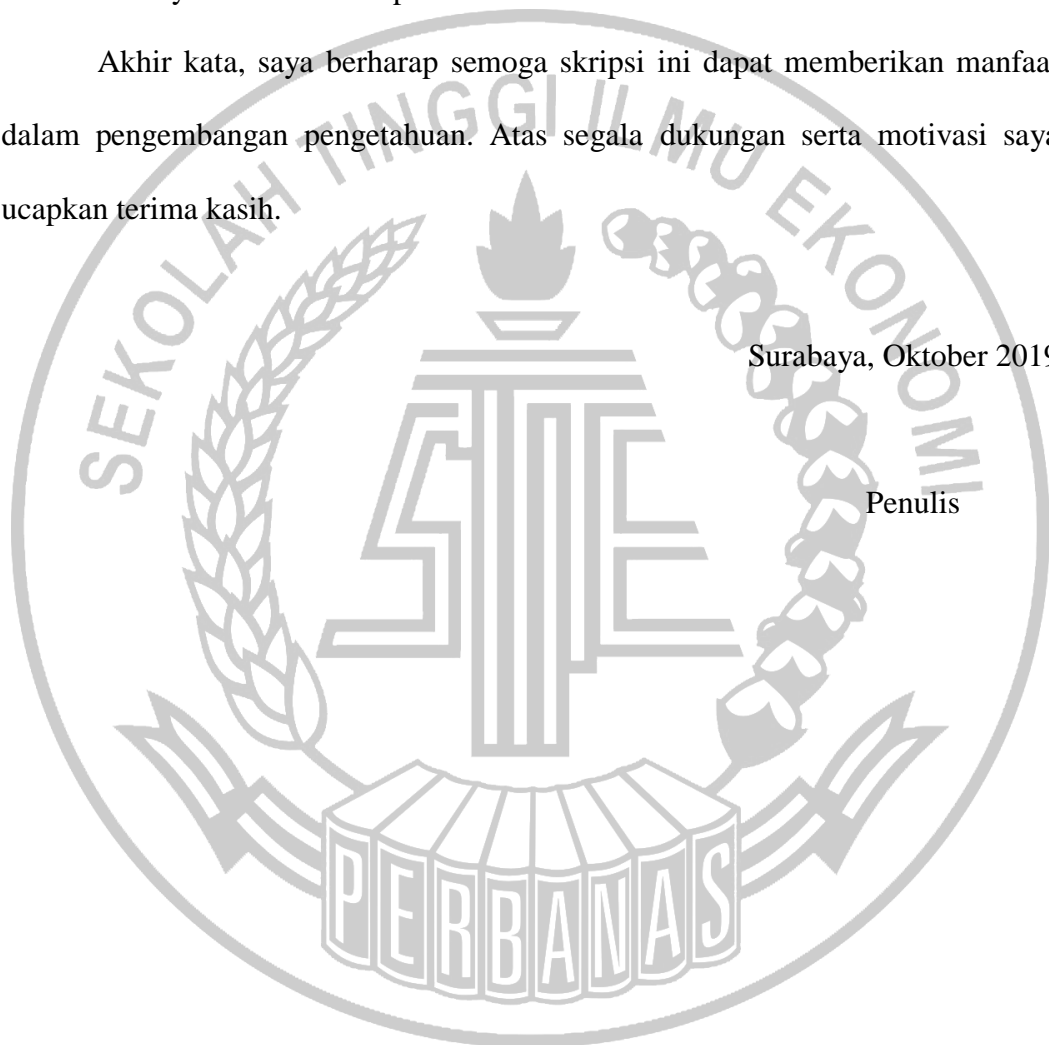
1. Bapak Dr. Yudi. S.E., M.Si selaku pimpinan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji. S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku ketua jurusan sarja akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
3. Ibu Agustina Ratna Dwiati, S.E., MSA selaku dosen wali yang telah membantu memberikan arahan kepada saya selama menempuh S1 di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
4. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK selaku dosen pembimbing yang telah bersedia membimbing selama pengerjaan skripsi.
5. Ibu Lufi Yuwana Mursita, S.E., M.Sc. selaku Co dosen pembimbing yang juga bersedia membimbing selama proses pengerjaan skripsi.

6. Bapak dan Ibu dosen beserta seluruh civitas Akademika Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang telah memberikan bantuan selama pengerjaan skripsi
7. Kepada semua pihak yang terlibat dalam penelitian yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu.

Akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam pengembangan pengetahuan. Atas segala dukungan serta motivasi saya ucapkan terima kasih.

Surabaya, Oktober 2019

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	xi
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN LULUS UJI SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	xiii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Penulisan Proposal.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Landasan Teori.....	32
2.3 Pengaruh antar Variabel.....	47
2.4 Kerangka Pemikiran.....	54
2.5 Hipotesis Penelitian.....	55
BAB III METODE PENELITIAN.....	56
3.1 Rancangan Penelitian.....	56
3.2 Batasan Penelitian.....	56
3.3 Identifikasi Variabel.....	57
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	57
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	61
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	62
3.7 Teknik Analisis Data.....	63
BAB IV GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	71
4.1 Gambaran Subjek Penelitian.....	71
4.2 Analisis Data.....	74
4.3 Pembahasan.....	94

BAB V PENUTUP.....	111
5.1 Kesimpulan.....	111
5.2 Keterbatasan Penelitian	112
5.3 Saran.....	113

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Penerimaan Pajak	1
Tabel 2.1 Matriks Penelitian Terdahulu	31
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian	72
Tabel 4.2 Hasil Statistik Uji Deskriptif Tax Avoidance	75
Tabel 4.3 Hasil Statistik Uji Deskriptif Leverage	77
Tabel 4.4 Hasil Statistik Uji Deskriptif Komisaris Independen	78
Tabel 4.5 Hasil Statistik Uji Deskriptif Ukuran Perusahaan	79
Tabel 4.6 Hasil Statistik Uji Deskriptif Kepemilikan Institusional	80
Tabel 4.7 Uji Statistik Deskriptif Komite Audit	81
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif Kualitas Audit	82
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i>	83
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinieritas	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	85
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	86
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	87
Tabel 4.14 Hasil Uji F	89
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	90
Tabel 4.16 Hasil Uji Hipotesis	91
Tabel 4.17 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	94
Tabel 4.18 Rangkuman Analisis Deskriptif	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	55
Gambar 3.1 Daerah Penerimaan Dan Penolakan H_0 Uji F	68



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017

Lampiran 2 : Data Hasil Tabulasi

Lampiran 3 : Hasil Analisis Data Statistik



**ANALYSIS OF FACTORS THAT INFLUENCE TAX AVOIDANCE
IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD
2013-2017**

Fahmi Alfian Faris
STIE Perbanas Surabaya
2015310679@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

The use of self assessment system in Indonesia to deliver benefits taxpayer to calculate the taxable income to minimum. One of the actions taken by taxpayers to reducing or minimizing duty tax carefully to take advantage loopholes of tax law. This aim of this study is to examine the effect of leverage, proportion of independent commissioner, firm size, institutional ownership, audit committee, and audit quality to tax avoidance on manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange during 2013-2017. Sample were selected using purposive sampling and resulted in 211 firm-observation. The technique of data analysis that use in this study is multiple regression analysis. The result of this study explain that proportion of independent commissioner, institutional ownership, and audit committee has no influence to tax avoidance. In other side, leverage and audit committee has positive significant influence to tax avoidance. But, firm size has negative influence to tax avoidance.

Keywords: *tax avoidance, leverage, proportion of independent commissioner, firm size, institutional ownership, audit committee, audit quality*

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2017**

Fahmi Alfian Faris
STIE Perbanas Surabaya
2015310679@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Penggunaan *self assessment system* di Indonesia dapat memberi keuntungan kepada wajib pajak untuk mengkalkulasi penghasilan kena pajak seminimal mungkin. Salah satu tindakan yang dilakukan oleh wajib pajak adalah dengan melakukan pengurangan atau meminimalkan kewajiban pajaknya dengan hati-hati untuk mengambil kesempatan dari *loopholes* ketentuan hukum pajak. Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, proporsi komisaris independen, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, komite audit, dan kualitas audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Sampel siap uji yang digunakan sebanyak 211 sampel. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian membuktikan bahwa proporsi komisaris independen, kepemilikan institusional, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Disisi lain, *leverage* dan komite audit berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *tax avoidance*, *leverage*, proporsi komisaris independen, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, komite audit, kualitas audit.