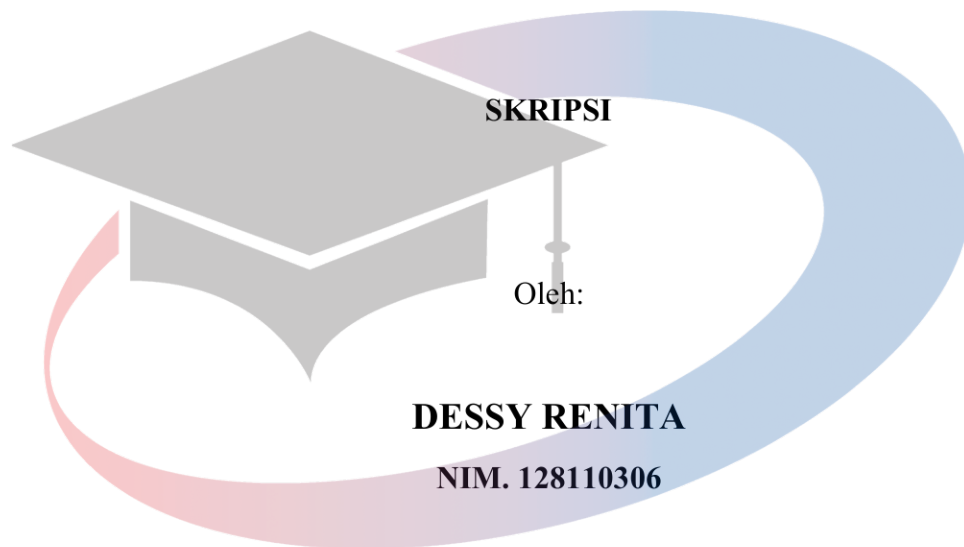


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012-2014**

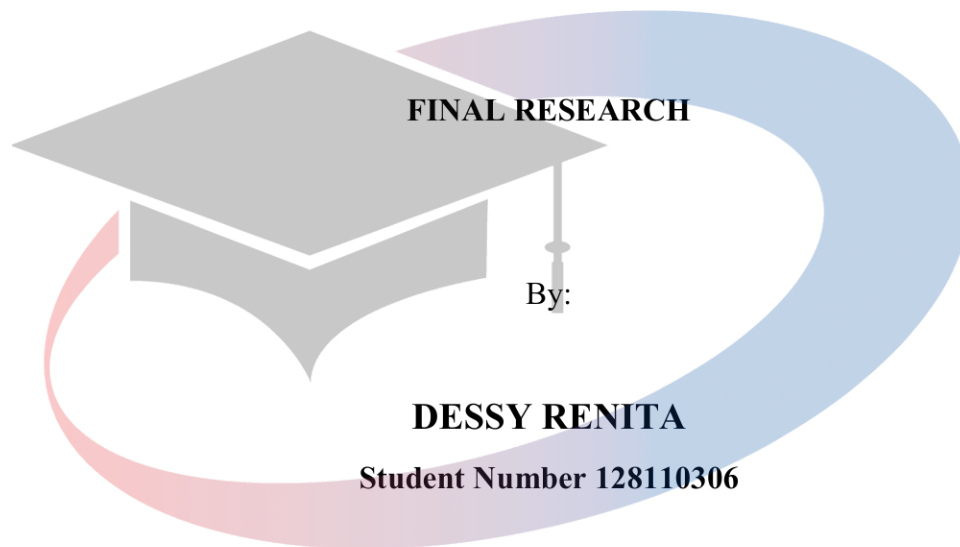


UNIVERSITAS
MIKROSKIL



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2016**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TAX AVOIDANCE
AT MANUFACTURING COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2012-2014**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2016**

LEMBARAN PENGESAHAN
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012-2014

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh:

DESSY RENITA

NIM. 128110306

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing I,

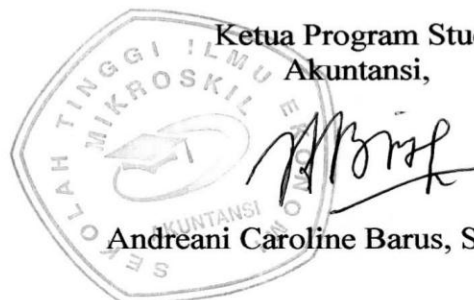


Suriani Ginting, S.E., M.Si.

Medan, 21 Juli 2016

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi
Akuntansi,



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

SURAT PERNYATAAN

Perihal : Penulisan Tugas Akhir

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa STIE-Mikroskil dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

Nama : DESSY RENITA
NIM : 128110306
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi Bidang : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut.

Judul Tugas Akhir : ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.

Sehubungan dengan tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian Tugas Akhir dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh - sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa tekanan dari pihak manapun.

Medan, 21 Juli 2016

Saya yang membuat pernyataan,



DESSY RENITA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor - faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak, sedangkan variabel independennya adalah ukuran perusahaan, kompensasi rugi fiskal, kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012 sampai dengan 2014.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 150 perusahaan. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 57 perusahaan yang diperoleh menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan model analisis regresi linear berganda dengan pengujian asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan tingkat signifikansi 5%.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan, ukuran perusahaan, kompensasi rugi fiskal, kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara parsial, ukuran perusahaan, kompensasi rugi fiskal, kepemilikan institusional dan komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan, komite audit dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Good Corporate Governance

UNIVERSITAS MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to analyze what factors that influence tax avoidance. The dependent variable in this research is tax avoidance, while the independent variables are company size, fiscal lost compensation, institutional ownership, independent commissary, audit committee and audit quality. This research was conducted at manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange period 2012 - 2014.

The population in this research are 150 companies. Sample in this research are 57 companies obtained by purposive sampling method. This research use multiple linear regression analysis model to test classic assumptions and hypothesis testing with significance level of 5%.

Simultaneously, the results showed that company size, fiscal lost compensation, institutional ownership, independent commissary, audit committee and audit quality have influence on tax avoidance. Partially, company size, fiscal lost compensation, institutional ownership, and independent commissary have influence on tax avoidance. Meanwhile, audit committee and audit quality have no influence on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Company Size, Fiscal Lost Compensation, Good Corporate Governance*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 - 2014”** untuk memenuhi salah satu dari persyaratan untuk menyelesaikan program studi Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil.

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasehat, bantuan, dukungan serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran dan arahnya kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Dosen Penguji I dan Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan saran, kritikan dan masukan kepada penulis.
3. Ibu Rice, S.E., selaku Dosen Penguji II, yang telah memberikan saran, kritikan dan masukan kepada penulis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran kegiatan akademis.
6. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah memberikan banyak motivasi dan membantu dalam kelancaran kegiatan akademis.
7. Seluruh Dosen dan Staff di STMIK-STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, memberi motivasi dan pengetahuan yang sangat berharga bagi penulis.

8. Kepada keluarga tercinta, yang telah memberikan doa serta semangat kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Kepada rekan - rekan mahasiswa/i khususnya stambuk 2012 dan sahabat - sahabat penulis yang telah membantu dan memberikan saran dan masukan kepada penulis.
10. Pihak - pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang turut membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Akhir kata saya ucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan motivasi. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik untuk peneliti selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Medan, 21 Juli 2016

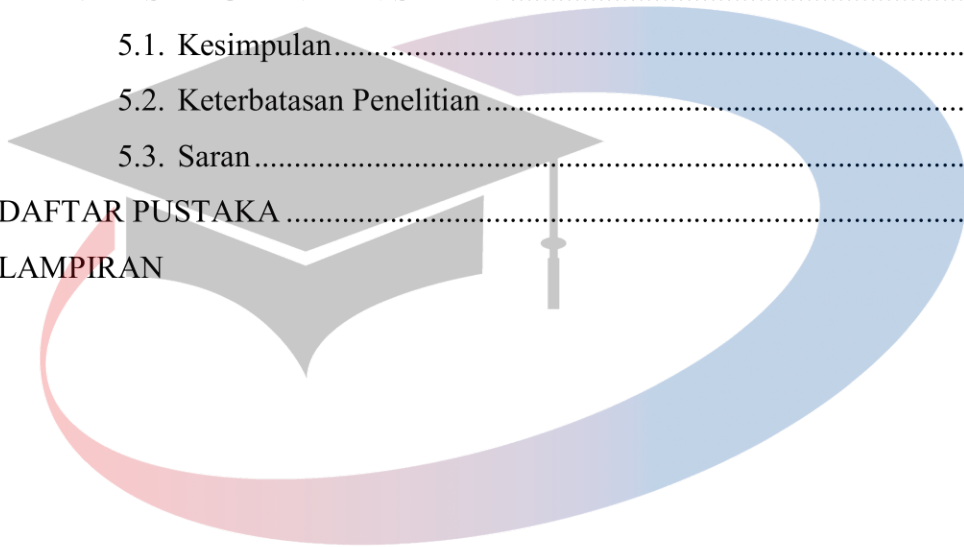
UNIVERSITAS
Penulis,
MIKROSKIL
DESSY RENITA

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	7
1.6. Originalitas Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1.Pajak	10
2.1.2.Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	11
2.1.3.Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.4.Kompensasi Rugi Fiskal.....	14
2.1.5. <i>Good Corporate Governance (GCG)</i>	15
2.1.5.1. Kepemilikan Institusional.....	18
2.1.5.2. Komisaris Independen	19
2.1.5.3. Komite Audit	20
2.1.5.4. Kualitas Audit.....	21
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu (<i>Theoretical Mapping</i>).....	22
2.3. Kerangka Pemikiran	27
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	28

BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Jenis Penelitian	32
3.2. Lokasi Penelitian	32
3.3. Populasi dan Sampel.....	32
3.4. Metode Pengumpulan Data	33
3.5. Definisi Operasional dan Metode Pengukuran Variabel	34
3.5.1. Variabel Penelitian	34
3.5.1.1. Variabel Dependen (Y).....	34
3.5.1.2. Variabel Independen (X)	34
3.6. Metode Analisis Data	38
3.6.1. Pengujian Asumsi Klasik	38
3.6.1.1. Uji Normalitas.....	39
3.6.1.2. Uji Multikolinieritas	40
3.6.1.3. Uji Heteroskedastisitas	41
3.6.1.4. Uji Autokorelasi.....	42
3.6.2. Pengujian hipotesis	43
3.6.2.1. Uji Signifikansi Simultan (Uji-F)	43
3.6.2.2. Uji Signifikansi Parsial (Uji-t).....	44
3.6.3. Koefisien Determinasi (R^2)	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1. Hasil Penelitian.....	46
4.1.1. Deskripsi Data	46
4.1.2. Pengujian Asumsi Klasik Sebelum Transformasi Data	49
4.1.2.1. Uji Normalitas.....	50
4.1.2.2. Uji Multikolinieritas	52
4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas	53
4.1.2.4. Uji Autokorelasi.....	55
4.1.3. Pengujian Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data	56
4.1.3.1. Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	56
4.1.3.2. Uji Multikolinieritas Setelah Transformasi Data	59
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data.....	60

4.1.3.4. Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data	62
4.1.4. Pengujian Hipotesis	63
4.1.4.1. Uji Simultan (Uji-F).....	63
4.1.4.2. Uji Parsial (Uji-t)	64
4.1.5. Koefisien Determinasi (R^2)	68
4.2. Pembahasan	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	76
5.1. Kesimpulan.....	76
5.2. Keterbatasan Penelitian	76
5.3. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu (<i>Theoretical Mapping</i>).....	24
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel	33
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 3.3 Kriteria Pengujian Durbin - Watson	43
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Sebelum Transformasi Data	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas Sebelum Transformasi Data	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Glejser Sebelum Transformasi Data.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi Data	55
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i> Setelah Transformasi Data.....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas Setelah Transformasi Data	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Glejser Setelah Transformasi Data.....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data.....	62
Tabel 4.10 Uji Simultan (Uji-F).....	63
Tabel 4.11 Uji Parsial (Uji-t)	64
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

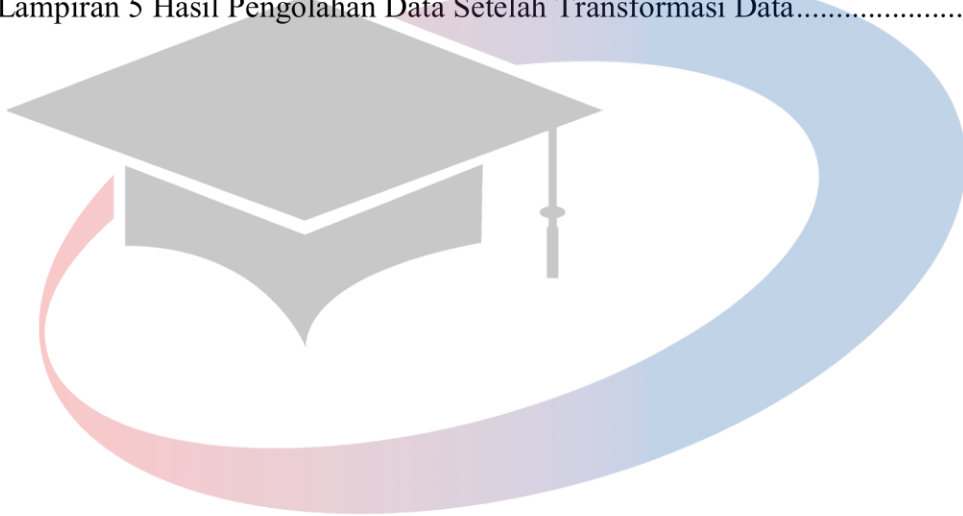
Gambar 2.1 Strategi Penghematan Pajak	12
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Grafik Histogram Sebelum Transformasi Data	50
Gambar 4.2 Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Sebelum Transformasi Data	51
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi Data.....	54
Gambar 4.4 Grafik Histogram Setelah Transformasi Data.....	57
Gambar 4.5 Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Setelah Transformasi Data.....	58
Gambar 4.6 Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Transformasi Data	61



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	80
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 - 2014	87
Lampiran 3 Data Penelitian.....	90
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Transformasi Data.....	95
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Setelah Transformasi Data.....	99



UNIVERSITAS MIKROSKIL