

**ANALISIS PENGARUH INSENTIF PAJAK
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2011-2015)**



**OLEH :
ASTRIDITTA ROMBE
3203013184**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

ANALISIS PENGARUH INSENTIF PAJAK TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (STUDI
EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2011-2015)

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

Oleh:
ASTRIDITTA ROMBE
3203013184

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Astriditta Rombe

NRP : 3203013184

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Insentif Pajak
Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan
Studi Empiris Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, 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, 31 Januari 2017

Yang menyatakan.



(Astriditta Rombe)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH INSENTIF PAJAK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2011-2015)

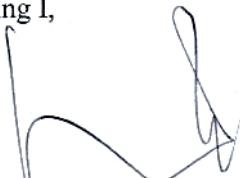
Oleh:

ASTRIDITTA ROMBE

3203013184

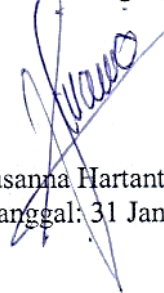
Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Hartono Rahardjo, M.Com. MM, Ak, CA.
Tanggal: 31 Januari 2017

Pembimbing II,

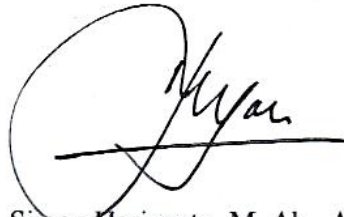


Susanna Hartanto, S.E., M.M
Tanggal: 31 Januari 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Astriditta Rombe NRP 3203013184 Telah diuji pada tanggal 17 Maret 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji





(Drs. Simon Hariyanto, M. Ak., Ak., QIA)

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodoviscus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370



S. Patricia Febrina D, SE., MA.,
NIK. 321.08.0621

HALAMAN MOTTO

Karena ketika Tuhan telah memulai, maka Tuhan akan mengakhirinya dengan indah – Astriditta Rombe

Skripsi ini penulis persembahkan kepada:
Tuhan Yesus Kristus,
Orang Tua, Adik, keluarga, dan sahabat-sahabat penulis.
Tuhan memberkati.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan, bantuan serta dukungan berbagai segala pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus Sang Juruslamat atas kasih, penyertaanNya dan segala sesuatu yang Ia perkenanan terjadi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu S. Patricia Febrina D, SE.,MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
4. Bapak Dr. Hartono Rahardjo, M.Com.,MM, Ak, CA. selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Susanna Hartanto, S.E., M.M selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Theodora Winda Mulia, SE., M.Si., selaku dosen wali penulis yang telah mengarahkan dan memberikan informasi selama

menempuh pendidikan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

7. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
8. Segenap Karyawan/i Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan informasi selama menempuh pendidikan.
9. Keluarga penulis terkhusus papa, mama, adek-adek kakak-kakak, dan mama tua yang memberikan dukungan dan doa serta semangat yang tiada henti sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
10. Teman-teman PMTS sebagai teman seperjuangan selama menempuh pendidikan: Yohana, Anny, Detta, Imel, Ibet atas kebersamaannya selama ini yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
11. Teman-teman penulis khususnya Gaby, Tasha, Mona, Ayu, Beatrix, Aldi, Andre, Agung, Dea, Merry, Shelly dan Vido yang tiada henti memberikan doa dan dukungan serta semangat kepada penulis.
12. Pemuda-pemudi Toraja Surabaya khususnya Septy, Gerarda, Kak Nitta, Kak Devy, Kak Willy, Yosua, Kak Ray, Kak Feby, Kak Erick, Kak Maryanto, Kak Desi, Kak Tia, Anggia, Ria, Fantri, Tasya, Citra, Vero dan rekan-rekan lainnya yang tidak sempat disebutkan satu per satu yang telah menjadi keluarga kedua sejak merantau di Surabaya terima kasih kebersamaannya selama ini.
13. Anak Kalimantan khususnya Yuni, Audrey, Feli, Catrine dan Feberia yang memberikan doa dan semangat kepada penulis.

14. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 31 Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teoritis.....	17
2.3. Pengembangan Hipotesis	34

2.4. Model Analisis.....	37
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	40
3.2. Identifikasi Variabel dan Definisi Operasional dan	
Pengukuran Variabel	40
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	44
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data	44
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	44
3.6. Teknik Analisis Data	45
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	52
4.2. Deskripsi Data	52
4.3. Analisis Data.....	56
4.4. Pembahasan	74
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	80
5.2. Keterbatasan	83
5.3. Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan Antara Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang.....	12
Tabel 2.2. Ketentuan Tarif Pajak Badan Dalam Negeri dan Bentuk Usaha.....	23
Tabel 2.3. Ketentuan Tarif Pajak Penghasilan untuk Badan Usaha	23
Tabel 3.1. Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	52
Tabel 4.2. Statistik Frekuensi	53
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Model Penelitian 1.....	56
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas Model 1.....	58
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi Model Penelitian1	59
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 1	60
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik F Model Penelitian 1	60
Tabel 4.9. Hasil Uji t Model 1	61
Tabel 4.10. Hasil Uji Normalitas Model Penelitian 2.....	64
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinieritas Model Penelitian 2	66
Tabel 4.12. Hasil Uji Autokorelasi Model Penelitian 2	67
Tabel 4.13. Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Penelitian 2.....	67
Tabel 4.14. Hasil Uji Statistik F Model Penelitian 2	68
Tabel 4.15. Hasil Uji t Model Penelitian 2.....	69

Tabel 4.16. Statistik Deskriptif Uji Beda t-test Sampel Berhubungan.....	71
Tabel 4.17. Hasil Uji Beda t-test Sampel Berhubungan.....	72
Tabel 4.18. Statistik Deskriptif Uji Beda t-test Independen.....	73
Tabel 4.19. Levene's Test Pada Uji Beda t-testIndependen.....	73

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis Pengaruh Insentif Pajak Terhadap Penghindaran Pajak.....	38
Gambar 2.2. Model Analisis Perkembangan Kepemilikan Publik Sebelum dan Sesudah Berlakunya Insentif Pajak.....	38
Gambar 2.3. Model Analisis Jumlah Saham Saat IPO Sebelum Dan Sesudah Berlakunya Insentif Pajak	39
Gambar 4.1. Uji Heteroskedastisitas <i>Scatterplot</i> Model 1	57
Gambar 4.2. Uji Heteroskedastisitas <i>Scatterplot</i> Model 2	65

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Pada Pengujian
Jumlah Saham Beredar
- Lampiran 3. Data Statistik Frekuensi Variabel
- Lampiran 4. Data Olah SPSS Uji Normalitas Model Penelitian 1
- Lampiran 5. Data Olah SPSS Uji Multikolinearitas Model Penelitian 1
- Lampiran 6. Data Olah SPSS Uji Kelayakan Model Penelitian 1
- Lampiran 7. Data Olah SPSS Uji Normalitas Model Penelitian 2
- Lampiran 8. Data Olah SPSS Uji Multikolinearitas Model Penelitian 2
- Lampiran 9. Data Olah SPSS Uji Kelayakan Model Penelitian 2

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber pendanaan terbesar bagi Indonesia dalam membiayai kegiatan perekonomian Indonesia. Penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan suatu cara yang digunakan oleh wajib pajak untuk menghindari beban pajak dengan tidak melanggar peraturan perpajakan yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh insentif pajak terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak diukur dengan menggunakan proksi GAAP ETR dan *Current ETR*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak, sementara insentif pajak sebagai variabel independennya. Profitabilitas (ROA), *debt to equity ratio* dan ukuran perusahaan (*size*) merupakan variabel kontrol dalam penelitian ini.

Objek penelitian menggunakan populasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode 2011-2015. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan. Hasil pengujian menunjukkan bahwa insentif pajak berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, signifikan dengan menggunakan GAAP ETR namun tidak berpengaruh dengan menggunakan *Current ETR*. *Debt to equity ratio* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *return on asset* dan ukuran perusahaan (*size*) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak jika menggunakan proksi GAAP ETR. Hasil pengujian jika dilihat dengan menggunakan proksi *Current ETR* menemukan bahwa *return on asset* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *debt to equity ratio* dan ukuran perusahaan (*size*) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Insentif Pajak, Penghindaran Pajak, Kepemilikan Publik.

ABSTRACT

Taxes are the largest source of funding for Indonesia to finance the activities of the Indonesian economy. Tax avoidance is a method used by taxpayers to avoid the tax burden by not violate tax laws and regulations. This study aims to examine and analyze the impact of tax incentives on tax avoidance. Tax avoidance was measured by using a proxy GAAP ETR and Current ETR. The dependent variable in this research is the avoidance of tax, while the tax incentives as the independent variable. Profitability (ROA), debt to equity ratio and firm size (size) is a control variable in this study.

The object of research using population of manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period 2011-2015. The sampling technique used purposive sampling technique based on predetermined criteria. The test results showed that tax incentive is positive the tax incentive the avoidance, with significant use of GAAP ETR but not significant using Current ETR. Debt to equity ratio is significant the tax avoidance, while return on assets and firm size (size) does not affect the tax avoidance if using proxy GAAP ETR. The test results when viewed using proxy Current ETR find that the return on asset significant to tax evasion, while the debt to equity ratio and firm size (size) has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Incentives, Tax Avoidance, Public Ownership*