

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2009-2015)**

**SKRIPSI**



**DISUSUN OLEH:**

**SERLY TRI SAWY**

**12120054**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA  
YOGYAKARTA**

**2016**

25/5/2016

Ace

Pembimbing I

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2009-2015)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta  
Untuk Memenuhi Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Disusun Oleh:**

**SERLY TRI SAWY**

**12120054**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2016**

**HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP  
PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2009-2015)**

telah diajukan dan dipertahankan oleh

**SERLY TRI SAWY**  
**12120054**

dalam Ujian Skripsi Program Akuntansi, Fakultas Bisnis  
Universitas Kristen Duta Wacana  
dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada tanggal

17 5 JUN 2016

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Drs. Marbudyo Tyas Widodo., MM, Ak.  
(Dosen Penguji / Ketua Tim)

2. Dra. Xaveria Indri Prasasyaningsih., M.Si.  
(Dosen Pembimbing I / Dosen Penguji)

3. Maharani Dhian Kusumawati., SE., MSc. Ak.  
(Dosen Penguji)

Yogyakarta, 24 JUN 2016

Disahkan oleh:



Dekan,

**Dr. Singgih Santoso, MM.**

Ketua Program Studi Akuntansi,

**Dra. Putriana Kristanti., MM. Akt**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2009-2015)**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau Instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 25 Mei 2016



**SERLY TRI SAWY**  
**12120054**

## HALAMAN MOTTO

“Orang–Orang yang berhenti belajar akan menjadi pemilik masa lalu. Orang-Orang yang masih terus belajar akan menjadi pemilik masa depan

(Mario Teguh)

“Cobalah untuk tidak menjadi seorang yang sukses tapi jadilah seorang yang bernilai”

(Albert Einstein)

“Barangsiapa ingin mutiara, harus berani terjun dalam lautan yang dalam”

(Soekarno)

“Segala sesuatu yang dikerjakan dengan sungguh – sungguh pasti akan membuahkan hasil baik”

(Serly Tri Sawy)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa doa, bantuan, dukungan, bimbingan, serta arahan dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah menyertai dan melindungi penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan dan penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Putriana Kristanti, Dra, MM, Akt. dan Ibu Xaveria Indri Prasasyaningsih, Dra, Msi selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, nasihat dan saran dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
3. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan materi perkuliahan yang bermanfaat selama penulis menuntut ilmu di Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta terlebih khusus Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis serta Staf yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.
4. Orang tua penulis yang tercinta, Marthina Sawy, Markus Sawy, Stefanus Sawy, Jhon Kalabori, Rino Kofia, dan Paskalis Rumangun yang selalu memberikan segalanya untuk kesuksesan penulis baik dalam bentuk doa, didikan, semangat, serta dukungan moral maupun material.
5. Ipar-ipar, Kakak-kakak dan adik-adik ku tersayang: Yulianus Nauseni (Ipar), Yosep Lesiasel (Ipar) dan Mohammad Werfete (Ipar), Natalia Sawy, Oktovina Maria Rolita Rumangun, Elia Lerixon Rumangun, Grace Veronika Sawy, Sandra Fransina Sawy, Sandri Marjo Sawy, Amori Sawy, Selvia Karola Sawy dan adik bungsu ku Alfa Omega Sawy yang telah memberikan doa, motivasi, semangat, hiburan dan inspirasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Kekasih Penulis yang tercinta Yerry Essuruw yang selalu memberikan semangat, dukungan serta doa untuk terus berjuang menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih sayang dan cinta mu pada penulis.

7. Sahabat-sahabat terbaik penulis, Zilvia Tambengi, Stefimelda Tetekonde, Sisilia Kurniati dan terlebih khusus untuk wanita-wanita rempong yakni Elma Fabiola Suitela yang cerewet dan Gladies Monica Emor yang cantik. Terima kasih untuk kalian semua karena telah menjadi sahabat terbaik yang selalu berada dan bersedia disamping penulis untuk mendengar berbagai curhatan penulis di saat senang maupun susah. Terima kasih untuk segala bentuk bantuan kepada penulis khususnya motivasi yang diberikan ketika penulis mulai merasa jenuh. Terima kasih untuk canda, tawa, dan kebersamaan kita selama masa-masa kuliah di Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta. Biarlah persahabatan ini terus ada seperti air yang meskipun dipotong tidak akan terputus sampai kapan pun.
8. Mawan Ufnia, Kakak Sanny, Kakak Maria Basilia Okenem, Rian Dwi Alexander Essurruw, Sarah Fanilda Kambu dan seluruh perawat RS Bethesda yang telah meberikan kasih sayang membantu, menjaga, merawat penulis ketika *opname* di RS Bethesda dan Kost sewaktu penulis mengalami kesakitan besar.
9. Teman-teman kost Pak Mukri: Sarah, Sela, Yolana, Hersin, Magda, Novita Tin, Sandra (Bubul), Ela, Desi, dan Kak Lisa, terima kasih untuk kebaikan kalian bagi penulis selama di kost.
10. Teman-teman Akuntansi angkatan 2012, yang tidak bisa penulis sebutkan satu demi satu. Terima kasih untuk kebersamaan selama penulis menjalani masa perkuliahan.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu demi satu yang telah memberikan doa, dukungan dan bantuan dalam penulisan skripsi ini.
12. Semua anak – anak SMA Lokon St. Nikolaus angkatan INFINITY (angkatan delapan) yang selalu memberikan motivasi dan dukungan untuk penulis.

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas segala berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Governance* terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2015)”.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.

Proses penulisan skripsi ini tentunya tak lepas dari adanya kekurangan. Oleh sebab itu, dengan penuh senang hati penulis akan menerima berbagai bentuk saran ataupun kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik dimasa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis biarlah TUHAN yang membalas semuanya.

Yogyakarta, 25 Mei 2016

SERLY TRI SAWY

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi-vii
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix-xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAKSI.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Batasan Penelitian.....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI dan PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 Pengertian Pajak.....	11
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	14
2.1.4 Profitabilitas.....	17
2.1.5 Solvabilitas.....	18
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.7 <i>Corporate Governance</i> .....	19
2.1.7.1 Komisariss Independen.....	22
2.1.7.2 Komite Audit.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	29

2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	29
2.3.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	30
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	31
2.3.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	32
2.3.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>37</b>
3.1 Data.....	37
3.2 Definisi Variabel dan Pengukurannya.....	38
3.2.1 Penghindaran Pajak.....	38
3.2.2 Profitabilitas.....	39
3.2.3 Solvabilitas.....	39
3.2.4 Ukuran Perusahaan.....	40
3.2.5 <i>Corporate Governance</i> .....	41
3.2.5.1 Komisaris Independen.....	41
3.2.5.2 Komite Audit.....	42
3.3 Desain Penelitian.....	42
3.3.1 Statistik Deskriptif.....	42
3.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.3.3 Regresi Linear Berganda.....	44
3.4 Model Statistis dan Uji Hipotesis.....	45
3.4.1 Model Statistis.....	45
3.4.2 Uji Hipotesis.....	45
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>49</b>
4.1 Deskripsi Data Penelitian.....	49
4.2 Statistik Deskriptif.....	50
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.3.1 Uji Normalitas.....	54

4.3.2 Uji Multikolonieritas.....	55
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	56
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	57
4.4 Uji Hipotesis.....	59
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi.....	59
4.4.2 Uji Statistik F.....	60
4.4.3 Uji Statistik t.....	61
4.4.4 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis.....	64
4.4.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	64
4.4.4.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	64
4.4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	65
4.4.4.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	66
4.4.4.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	67
<b>BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN dan SARAN</b>	<b>68</b>
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Keterbatasan.....	70
5.3 Saran.....	70
<b>Daftar Pustaka.....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov test</i> .....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji Durbin Watson.....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas menggunakan Uji <i>Glejser</i> .....	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan WLS.....	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t.....	62

©UKDW

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Sumber Pendapatan Negara.....	1
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	36

©UKDW

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Sumber Pendapatan Negara.....	74
Lampiran 2	Kerangka Pemikiran.....	75
Lampiran 3	Daftar Perusahaan Sampel.....	76
Lampiran 4	Statistik Deskriptif.....	76
Lampiran 5	Hasil Uji Normalitas.....	77
Lampiran 6	Hasil Uji Multikolonieritas.....	77
Lampiran 7	Hasil Uji Autokorelasi dan Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	77
Lampiran 8	Hasil Uji Heteroskedastisitas (sebelum pengobatan).....	78
Lampiran 9	Hasil Uji Heteroskedastisitas (sesudah Pengobatan).....	78
Lampiran 10	Hasil Uji Statistik F.....	78
Lampiran 11	Hasil Uji t.....	79
Lampiran 12	Tabulasi Variabel Penelitian.....	79

©UKDWN

Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas,  
Ukuran Perusahaan dan *Corporate Governance*  
Terhadap Praktik Penghindaran Pajak  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2009-2015)

**SERLY TRI SAWY**

**12120054**

Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

**ABSTRAK**

Praktik penghindaran pajak adalah strategi untuk melakukan pengindaran pajak secara legal dengan tidak melanggar ketentuan peraturan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas (ROA), solvabilitas (DAR), ukuran perusahaan (SIZE), dan *corporate governance* yang diproksikan dengan komisaris independen (KI) serta komite audit (KA) terhadap praktik penghindaran pajak (ETR). Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2009-2015. Metode sampling menggunakan metode *nonprobability* sampling dengan teknik *purposive sampling* Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 17 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan uji asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji multikolonieritas, uji autokorelasi dan uji heteroskedastisitas. Sedangkan, pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda (*multiple regression*). Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak akan tetapi variabel solvabilitas dan variabel komisaris independen berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak sedangkan variabel ukuran perusahaan dan komite audit berpengaruh negatif terhadap praktik penghindaran pajak.

Kata kunci: Praktik Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, *Corporate Governance*.

*The Influence of Profitability, Solvability, Firm Size  
and Corporate Governance to Practice of Tax Avoidance  
(Empiric Study of The Manufacturing Companies in Indonesia Stock Exchange  
period 2009-2015)*

**SERLY TRI SAWY  
12120054**

*Study Program Accounting  
Bussines Faculty of Duta Wacana Christian University*

**ABSTRACT**

*Practice of tax avoidance is a strategy to do legally with tax evasion does not violate the rules of taxation. This research aims to test the influence of profitability (ROA), solvability (DAR), firm size (SIZE) and corporate governance proxy by independent Commissioner (KI) and Audit Committee (KA) to practice of tax avoidance (ETR). The population of this research is the entire manufacturing company registered in indonesia stock exchange (BEI) 2009-2015 during the period. A method of sampling non probability using methods with techniques of sampling purposive sampling. The count of sample that used in this research is 17 companies. The technique to data analysis using the test of the classic assumption is normality test, multikolonierity test, autocorrelation test, test and test heteroskedastisity. Test the hypothesis of the use of regression multiple analysis. The results of research concluded that profitability variable not influence to practice of tax avoidance, but solvability variable and independent commissioner variable had positive influence to practice of tax avoidance while committee audit had negative influence to practice of tax avoidance.*

*Keywords: Practice of Tax avoidance, Profitability, Solvability, Firm Size, Corporate Governance*

Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas,  
Ukuran Perusahaan dan *Corporate Governance*  
Terhadap Praktik Penghindaran Pajak  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2009-2015)

**SERLY TRI SAWY**

**12120054**

Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

**ABSTRAK**

Praktik penghindaran pajak adalah strategi untuk melakukan pengindaran pajak secara legal dengan tidak melanggar ketentuan peraturan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas (ROA), solvabilitas (DAR), ukuran perusahaan (SIZE), dan *corporate governance* yang diproksikan dengan komisaris independen (KI) serta komite audit (KA) terhadap praktik penghindaran pajak (ETR). Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2009-2015. Metode sampling menggunakan metode *nonprobability* sampling dengan teknik *purposive sampling* Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 17 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan uji asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji multikolonieritas, uji autokorelasi dan uji heteroskedastisitas. Sedangkan, pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda (*multiple regression*). Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak akan tetapi variabel solvabilitas dan variabel komisaris independen berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak sedangkan variabel ukuran perusahaan dan komite audit berpengaruh negatif terhadap praktik penghindaran pajak.

Kata kunci: Praktik Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, *Corporate Governance*.

*The Influence of Profitability, Solvability, Firm Size  
and Corporate Governance to Practice of Tax Avoidance  
(Empiric Study of The Manufacturing Companies in Indonesia Stock Exchange  
period 2009-2015)*

**SERLY TRI SAWY  
12120054**

*Study Program Accounting  
Bussines Faculty of Duta Wacana Christian University*

**ABSTRACT**

*Practice of tax avoidance is a strategy to do legally with tax evasion does not violate the rules of taxation. This research aims to test the influence of profitability (ROA), solvability (DAR), firm size (SIZE) and corporate governance proxy by independent Commissioner (KI) and Audit Committee (KA) to practice of tax avoidance (ETR). The population of this research is the entire manufacturing company registered in indonesia stock exchange (BEI) 2009-2015 during the period. A method of sampling non probability using methods with techniques of sampling purposive sampling. The count of sample that used in this research is 17 companies. The technique to data analysis using the test of the classic assumption is normality test, multikolonierity test, autocorrelation test, test and test heteroskedastisity. Test the hypothesis of the use of regression multiple analysis. The results of research concluded that profitability variable not influence to practice of tax avoidance, but solvability variable and independent commissioner variable had positive influence to practice of tax avoidance while committee audit had negative influence to practice of tax avoidance.*

*Keywords: Practice of Tax avoidance, Profitability, Solvability, Firm Size, Corporate Governance*

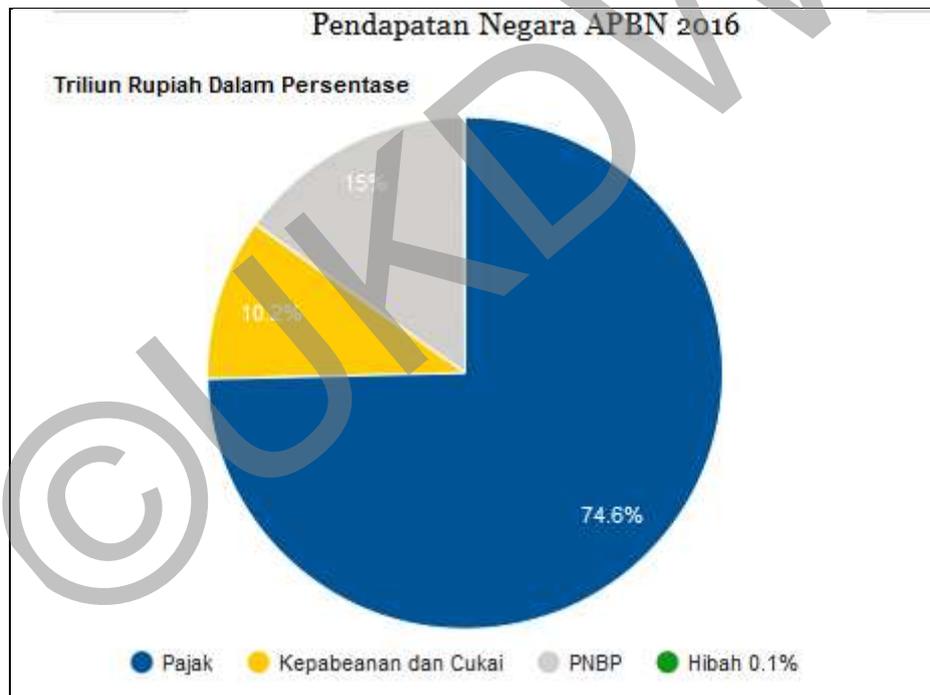
# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan salah satu aspek penting bagi suatu negara. Dengan adanya pembayaran pajak dari wajib pajak baik itu wajib pajak orang pribadi maupun wajib pajak badan maka secara langsung pemerintah akan memperoleh pendapatan negara melalui sektor pajak.

**Gambar 1.1 Sumber Pendapatan Negara**



Sumber : [www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)

Berdasarkan Gambar 1.1 menunjukkan bahwa di Negara Indonesia, sumber pendapatan terbesar ialah berasal dari sektor pajak yaitu sebesar 74,6% dibanding penerimaan dari sektor lain. Sehingga pajak dianggap sebagai tulang punggung bagi negara. Pendapatan yang diperoleh negara dapat digunakan oleh pemerintah untuk melaksanakan program-program pembangunan guna mencapai kesejahteraan di

berbagai sektor kehidupan. Oleh sebab itu, berbagai hal terkait pemungutan pajak merupakan suatu hal penting yang menjadi fokus bagi pemerintah untuk terus diperhatikan dan harus dikelola dengan dengan baik untuk meningkatkan penerimaan pajak.

Perbaikan dan penyempurnaan peraturan-peraturan perpajakan merupakan salah satu upaya pemerintah Indonesia untuk meningkatkan penerimaan pajak. Perubahan-perubahan peraturan perpajakan yang dilakukan oleh pemerintah untuk memperbaiki sistem perpajakan dan meningkatkan jumlah penerimaan negara di bagian pajak ini disebut reformasi pajak. Hal ini dilakukan dengan tujuan untuk meningkatkan kesadaran wajib pajak untuk dapat melakukan kewajibannya sebagai warga negara untuk membayar pajak. Di sisi lain, pajak dalam perusahaan merupakan hal yang sangat berpengaruh bagi kelangsungan perusahaan, karena bagi perusahaan pajak akan mengurangi jumlah laba bersih yang akan diperoleh perusahaan sehingga memungkinkan perusahaan untuk membayarnya serendah mungkin (Wulandari *et al*, 2004) dalam (Simarmata, 2014).

Pandangan mengenai pajak berbeda antara berbagai pihak. Dari sudut pandang pemerintah, wajib pajak diharapkan melaksanakan kewajiban perpajakan semaksimal mungkin dengan begitu penerimaan negara dari sektor pajak akan bertambah dan sebaliknya jika pajak yang dibayarkan oleh wajib pajak lebih kecil dari yang seharusnya mereka bayar, maka pendapatan negara dari sektor pajak akan berkurang. Namun, dari sisi pengusaha atau wajib pajak, pajak merupakan salah satu faktor pengurang pendapatan atau penghasilan dan apabila pajak yang dibayar lebih besar dari jumlah yang semestinya maka akan mengalami kerugian, karena salah satu tujuan pengusaha adalah memaksimalkan kesejahteraan pemegang saham

atau investor dengan cara memaksimalkan nilai perusahaan dengan cara memperoleh laba maksimum. Oleh sebab itu di dalam melaksanakan kewajiban perpajakan sangat dibutuhkan manajemen perpajakan yang baik, Pohan (2013) dalam (Waluyo dkk, 2015).

Menurut Lumbantoruan (1996) dalam Simarmata (2014), manajemen pajak adalah sarana memenuhi kewajiban perpajakan dengan benar tetapi jumlah pajak yang harus dibayar dapat ditekan serendah mungkin untuk memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan. Perencanaan pajak (*Tax Planning*) adalah salah satu bentuk manajemen pajak yang dapat dilakukan perusahaan. Bagi manajemen pada umumnya, perencanaan pajak bukan intuisi belaka karena didasarkan pada berbagai konsep dan tujuan yang jelas. Tujuan dari perencanaan pajak adalah untuk meminimalisasi beban atau pajak yang terutang baik dalam tahun berjalan ataupun untuk tahun-tahun berikutnya.

Adanya perbedaan pandangan terkait pajak antara pihak pemerintah dan perusahaan selaku wajib pajak, menyebabkan wajib pajak cenderung berusaha untuk mengelola beban pajak perusahaan seminimal mungkin sehingga jumlah pajak yang harus dibayarkan tentunya menjadi berkurang sehingga laba yang dihasilkan lebih maksimal. Untuk dapat meminimalkan beban pajak biasanya dapat dilakukan dengan cara yang legal maupun ilegal. Usaha untuk mengurangi pembayaran pajak secara legal disebut penghindaran pajak (*tax avoidance*). Sedangkan, usaha untuk mengurangi pembayaran pajak secara ilegal disebut penggelapan pajak (*tax evasion*). Penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan salah satu cara yang sering digunakan oleh perusahaan untuk dapat meminimalkan beban pajak perusahaan karena tindakan seperti ini dianggap legal dan aman bagi wajib pajak

karena tidak bertentangan dengan ketentuan dalam peraturan perpajakan yang berlaku, yang mana tehnik dan metode yang dipakai sering memanfaatkan *grey area* atau kelemahan–kelemahan yang ada dalam undang–undang dan peraturan perpajakan itu sendiri agar jumlah pajak yang terhutang dapat diperkecil. *Tax avoidance* yang dilakukan ini dikatakan tidak bertentangan dengan peraturan perundang-undang perpajakan karena dianggap praktik yang berhubungan dengan *tax avoidance* ini lebih memanfaatkan celah-celah dalam undang-undang perpajakan tersebut yang akan mempengaruhi penerimaan negara dari sektor pajak (Mangoting, 1999) dalam (Dewi dan Jati, 2014). Meskipun praktik penghindaran pajak diperbolehkan untuk dilakukan oleh perusahaan namun hal tersebut sangat tidak diinginkan oleh pemerintah karena pemerintah mengharapkan perusahaan dapat membayar pajaknya tanpa harus menggunakan mekanisme *tax avoidance*. Meski demikian perusahaan selalu berupaya untuk bisa memaksimalkan labanya dengan teknik penghindaran pajak. Sedangkan, tindakan *tax evasion* atau penggelapan pajak yang mengarah pada perencanaan pajak ilegal seperti perusahaan melaporkan pendapatannya dibawah pendapatan perusahaan yang sebenarnya ataupun tingkat pengurangan yang tinggi.

Aktivitas penghindaran pajak dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor berikut seperti karakteristik perusahaan dan *corporate governance*. Karakteristik perusahaan dapat diamati melalui profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan. Sedangkan, *corporate governance* dapat diamati melalui komposisi komisaris independen dan keberadaan komite audit. *Return on asset* (ROA) merupakan salah satu indikator yang mencerminkan profitabilitas perusahaan sekaligus kinerja keuangan dari suatu perusahaan. ROA menunjukkan kemampuan perusahaan dalam

memanfaatkan asetnya secara efisien guna menghasilkan laba perusahaan. Semakin tinggi rasio ROA suatu perusahaan maka akan semakin baik performa perusahaan dalam memperoleh laba bersih dengan aset yang dimilikinya. Pengenaan pajak penghasilan untuk wajib pajak badan didasarkan pada laba perusahaan. Rasio *leverage* menunjukkan besarnya komposisi utang yang dimiliki oleh perusahaan yang difungsikan untuk membiayai aktivitas operasi perusahaan. Dari penambahan jumlah utang suatu perusahaan akan menyebabkan munculnya pos biaya tambahan berupa bunga yang akan menjadi pengurang untuk laba sebelum kena pajak akibatnya beban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan akan berkurang.

Hormati (2009) dalam (Dewi dan Jati, 2014) mendefinisikan ukuran perusahaan sebagai skala atau nilai yang dapat mengklasifikasikan suatu perusahaan ke dalam kategori besar atau kecil berdasarkan total asset, *log size*, dan sebagainya. Semakin besar total asset mengindikasikan semakin besar pula ukuran perusahaan tersebut. Semakin besar ukuran perusahaannya, maka transaksi yang dilakukan akan semakin kompleks. Jadi hal itu memungkinkan perusahaan untuk memanfaatkan celah-celah yang ada untuk melakukan tindakan *tax avoidance* dari setiap transaksi.

Dari besarnya peluang perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak, maka diperlukan tata kelola perusahaan yang baik. Untuk mengelola tata kelola perusahaan yang baik, perusahaan melakukan konsep *good corporate governance*. Menurut Sumihandayani (2013) dalam (Rachmithasari, 2015), *corporate governance* merupakan suatu sistem dimana sebuah perusahaan diarahkan dan diawasi. Struktur *corporate governance* menjelaskan juga bagaimana aturan dan prosedur dalam pengambilan dan keputusan suatu kebijakan sehingga tujuan

perusahaan dan pemantauan kinerja perusahaan tersebut dapat dipertanggungjawabkan dan dilakukan dengan baik.

Berikut ini merupakan beberapa faktor yang telah diteliti sebelumnya oleh beberapa peneliti guna untuk mengetahui penyebab terjadinya praktik penghindaran pajak. Hasil penelitian yang dilakukan Waluyo dkk. (2015) menyatakan bahwa *return on asset (ROA)*, *leverage* dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak, namun kompensasi rugi fiskal dan kepemilikan institusi tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Rachmithasari (2015) dari hasil penelitiannya menunjukkan bahwa ROA, ukuran perusahaan, dan kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh signifikan pada *tax avoidance* namun *leverage* dan *corporate governance* berpengaruh signifikan pada *tax avoidance*. Darmawan dan Sukartha (2014) menyelidiki pengaruh penerapan *corporate governance*, *leverage*, *return on asset* dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. Hasil penelitian tersebut menemukan bahwa CG, ROA, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan pada penghindaran pajak, namun *leverage* tidak berpengaruh pada penghindaran pajak. Sementara itu, penelitian yang dilakukan Kurniasih dan Sari (2013) menemukan hasil bahwa ROA, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, namun *leverage* dan CG memperoleh hasil tidak berpengaruh signifikan pada penghindaran pajak.

Bila melihat hasil dari penelitian terdahulu maka diketahui bahwa terdapat perbedaan antara masing-masing peneliti dalam menyimpulkan hasil penelitian terkait pengaruh ROA, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *corporate governance* terhadap praktik penghindaran pajak. Dengan adanya perbedaan hasil penelitian

menyebabkan hasil penelitian mengenai Return On Asset, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Corporate Governance* terhadap terjadinya Praktik Penghindaran Pajak masih belum begitu jelas. Oleh sebab itu, penulis bermaksud untuk melakukan penelitian ulang dengan judul “PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK”, guna untuk mengetahui faktor apa saja yang mempengaruhi praktik penghindaran pajak.

Penelitian ini menggunakan proksi perhitungan penghindaran pajak berupa *Effective Tax Rate* (ETR). ETR ini merupakan ukuran hasil yang berdasarkan pada laporan laba rugi yang umumnya mengukur efektifitas dari strategi pengurangan pajak dan mengarahkan pada laba setelah pajak yang tinggi.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dijelaskan diatas, maka rumusan masalah yang dapat ditarik dalam penelitian ini ialah sebagai berikut:

- a. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?
- b. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?
- c. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?
- d. Apakah *corporate governance* yang diproksikan dengan jumlah komisaris independen berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?
- e. Apakah *corporate governance* yang diproksikan dengan keberadaan komite audit berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Berikut ini merupakan tujuan dari dilakukannya penelitian, yaitu:

- a. Untuk mengetahui apakah profitabilitas berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.
- b. Untuk mengetahui apakah solvabilitas berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.
- c. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.
- d. Untuk mengetahui apakah *corporate governance* yang diproksikan dengan jumlah komisaris independen berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.
- e. Untuk mengetahui apakah *corporate governance* yang diproksikan dengan keberadaan komite audit berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

### 1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas maka hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak diantaranya bagi.

- a. **Akademisi.** Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan bukti empiris atas pengaruh profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Governance* terhadap praktik penghindaran pajak. Selain itu, mampu memberikan manfaat dalam bidang akuntansi khususnya bidang perpajakan terkait praktik penghindaran pajak serta dapat memberikan kontribusi yang dapat dijadikan sebagai bahan kajian untuk penelitian–penelitian selanjutnya mengenai praktik penghindaran pajak perusahaan.

- b. **Praktisi.** Penelitian ini diharapkan mampu memberikan kegunaan bagi perusahaan sebagai bahan pertimbangan bagi pihak manajemen dalam melakukan praktik penghindaran pajak yang benar tanpa melanggar undang-undang perpajakan yang berlaku.
- c. **Regulator.** Diharapkan dari penelitian ini dapat memberikan evaluasi dan masukan bagi pembuat peraturan dalam hal ini Direktorat Jendral Pajak (DJP) berkaitan dengan praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh manajemen perusahaan. Selain itu juga, sebagai bahan evaluasi bagi pemerintah untuk dijadikan pertimbangan dalam membuat peraturan atau kebijakan-kebijakan perpajakan yang lebih netral dan adil dimasa depan sehingga dapat menciptakan sebuah mekanisme pengawasan yang lebih efektif terhadap wajib pajak sehingga penerimaan negara dari sektor perpajakan dapat lebih maksimal.

#### **1.5 Batasan Penelitian**

- a. Sampel dalam penelitian ini terbatas hanya pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
- b. Penelitian ini hanya menggunakan 7 (tujuh) periode penelitian, yakni dari tahun 2009 sampai tahun 2015. Dengan periode penggunaan sampel tujuh tahun terakhir diharapkan dapat memperoleh data yang lebih baru.

## BAB V

### KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2009-2015, maka kesimpulan yang diperoleh adalah sebagai berikut:

1. Profitabilitas yang diproksikan dengan menggunakan *return on asset* (ROA) berpengaruh negatif terhadap praktik penghindaran pajak yang diproksikan dengan menggunakan *effective tax rate* (ETR). Nilai signifikansi ROA sebesar 0,006 lebih kecil dari nilai signifikansi 0,05.
2. Solvabilitas yang diproksikan dengan menggunakan *debt asset ratio* (DAR) tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak yang diproksikan dengan menggunakan *effective tax rate* (ETR). Nilai signifikansi DAR sebesar 0,142 lebih besar dari nilai signifikansi 0,05.
3. Ukuran perusahaan yang diproksikan dengan menggunakan SIZE tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak yang diproksikan dengan menggunakan *effective tax rate* (ETR). Nilai signifikansi SIZE sebesar 0,134 lebih besar dari nilai signifikansi 0,05.
4. *Corporate Governance* yang diproksikan dengan menggunakan jumlah komisaris independen (KI) berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak yang diproksikan dengan menggunakan *effective tax rate* (ETR). Nilai signifikansi DAR sebesar 0,010 lebih kecil dari nilai signifikansi 0,05.
5. *Corporate Governance* yang diproksikan dengan menggunakan keberadaan komite audit (KA) berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak

yang diproksikan dengan menggunakan *effective tax rate* (ETR). Nilai signifikansi KA sebesar 0,048 lebih kecil dari nilai signifikansi 0,05.

## 5.2 Keterbatasan

Berikut ini merupakan keterbatasan dari penelitian ini, yakni:

1. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya terbatas pada kategori perusahaan manufaktur.
2. Penelitian ini hanya menggunakan tujuh periode penelitian yakni dari tahun 2009 sampai 2015.
3. Penelitian ini memiliki koefisien determinasi yang rendah. Hal ini menunjukkan bahwa bukan hanya variabel independen dalam penelitian ini yang mempengaruhi praktik penghindaran pajak. Namun, masih banyak variabel lain di luar model penelitian yang mempengaruhi praktik penghindaran pajak.
4. Dalam penelitian ini terdapat problem autokorelasi.
5. Peneliti mengalami kesulitan dalam menemukan jurnal yang menggunakan istilah solvabilitas karena seluruh jurnal yang digunakan peneliti menggunakan istilah *leverage* namun pada dasarnya rumus yang digunakan dalam jurnal-jurnal tersebut memakai rumus solvabilitas.

### 5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan dalam penelitian ini maka peneliti memberikan saran bagi peneliti selanjutnya untuk:

1. Menggunakan sampel penelitian perusahaan dari sektor lain seperti sektor pertambangan, perbankan, real estate dan lain sebagainya.
2. Menambah periode penelitian agar lebih panjang sehingga jumlah sampel yang dipakai untuk melakukan penelitian lebih banyak.
3. Menambah variabel independen dalam model sehingga dapat diperoleh hasil penelitian terkait variabel-variabel yang memiliki pengaruh lebih mendalam terhadap praktik penghindaran pajak.

©UKDW

## Daftar Pustaka

- Alijoyo, Antonius dan Zaini, Subarto. 2004. *Komisaris Independen*. Jakarta: PT INDEKS kelompok GRAMEDIA.
- Darmawan, I Gede Hendy dan Sukhartha, I Made. 2014. Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9.1 : 143-161. ISSN: 2302-8556.
- Dewi, Gusti Ayu Pradnyanita dan Sari, Maria M Ratna. 2015. Pengaruh Insentif Eksekutif, Corporate Risk, dan Corporate Governance Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 13.1 : 50-67. ISSN: 2302-8556.
- Dewi, Ni Nyoman Kristiana dan Jati, I Ketut. 2014. Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 6.2 : 249-260. ISSN :249-260.
- Fadhilah, Rahmi. 2014. *Pengaruh Good Crporate Governance Terhadap Tax Avoidance*. Skripsi belum dipublikasikan. Padang: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, Mahmud M dan Halim, Abdul. 2009. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hery. 2015. *Analisis Kinerja Manajemen*. Jakarta: PT Grasindo.
- Kasmir. 2010. *Pengantar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Prenada Media Group.
- Kurniasari, Wahyu Indah. 2015. *Pengaruh Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Keberadaan Risk Management Comitte Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*. Skripsi belum dipublikasikan. Semarang: Fakultas Ekomomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Kurniasih, Tommy dan Sari, Maria M Ratna. 2013. Pengaruh Return on Asset, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, Volume 18, No. 1. ISSN 1410-4628
- Maharani, I Gusti Ayu Cahya dan Suardana, Ketut Alit. 2014. Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakter Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9.2 : 525-539. ISSN : 2302-8556.
- Ngadiman dan Puspitasari, Christiany. 2014. Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi* Volume XVIII, No. 03, ISSN 408-421.

- Permana, Ahmad Reza. 2015. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak*. Skripsi belum dipublikasikan. Semarang: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Pradipta, Dyah Hayu dan Supriyadi. 2015. Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. Simposium Nasional Akuntansi.
- Prayogo, Kosyi Hadi. 2015. *Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan*. Skripsi belum dipublikasikan. Semarang: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Rachmithasari, Annisa Faddila. 2015. *Pengaruh Return on Asset, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance*. Skripsi belum dipublikasikan. Surakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah.
- Santoso, Titus Bayu. 2014. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan*. Skripsi belum dipublikasikan. Semarang: Fakultas Bisnis Universitas Diponegoro.
- Simarmata, Ari Putra Permata. 2014. *Pengaruh Tax Avoidance Jangka Panjang Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemodernisasai*. Skripsi belum dipublikasikan. Semarang : Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Siregar, Syofian. 2010. *Statistik Deskriptif untuk Penelitian*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Sugiyono. 2015. *Statistika untuk Penelitian*. Bandung: ALFABETA cv.
- Sumrsan, Thomas. 2013. *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak*. Jakarta: PT Indeks.
- Utami, Nurindah Wahyu. 2013. *Pengaruh Struktur Corporate Governance, Size, Profitabilitas Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. Skripsi belum dipublikasikan. Surakarta. Fakultas Ekonomi Sebelas Maret.
- Zain, Mohammad. 2005. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Zain, Mohammad. 2008. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo. 2005. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo, Teguh Muji dkk. 2015. Pengaruh Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak. Simposium Nasional Akuntansi.
- Winata, Fenny. 2014. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013. *Tax & Accounting Review*, Volume 4, Nomor 1.

Winoto, Akbar Hadi. 2015. Pengaruh Return on Asset, Leverage, Corporate Governance dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Management Dynamic Conference*.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

[www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)

©UKDW