



PENGARUH RASIO PAJAK TANGGUHAN,
KEAHLIAN PAJAK, REMUNERASI DAN TINGKAT
PAJAK EFEKTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2015-2019)

Oleh:

EKA YULIANA DEWI

NIM. 2017-12-021

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS

2020



PENGARUH RASIO PAJAK TANGGUHAN,
KEAHLIAN PAJAK, REMUNERASI DAN TINGKAT
PAJAK EFEKTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2015-2019)

Oleh:

EKA YULIANA DEWI

NIM. 2017-12-021

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS

2020

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH RASIO PAJAK TANGGUHAN, KEAHLIAN PAJAK,
REMUNERASI DAN TINGKAT PAJAK EFEKTIF TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK IN DONESIA TAHUN 2015-2019)**

Oleh :

EKA YULIANA DEWI

NIM. 2017-12-021

Skripsi ini telah di pertahankan dihadapan Tim Penguji-Ujian Skripsi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 20 Agustus 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI., M.Si
NIDN. 0611018202



Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si
NIDN. 0603088501

Mengetahui,

Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Sulistiyowati, S.H., C.N.
NIDN. 0607076401



Dianing Ratna Wijayani, SE., M.Si. Akt
NIDN. 0608048804

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI
PENGARUH RASIO PAJAK TANGGUHAN, KEAHLIAN PAJAK,
REMUNERASI DAN TINGKAT PAJAK EFEKTIF TERHADAP
TAX AVOIDANCE.

(STUDI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDON ESIA TAHUN 2015-2019)


Oleh

EKA YULIANA DEWI
NIM. 2017 12 021

Telah dipertahankan dihadapan Tim Penguji pada hari Sabtu, 26 Juni 2021
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

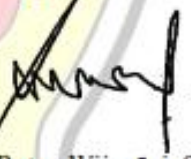
Ketua


Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Ak.
NIDN. 0622026301

Sekretaris


Nafi Inayati Zahro, SE., M.Si
M.Si. Akt NIDN.0608048804

Anggota


Dianing Ratna Wijayani, SE.,
NIDN.0603088501

Mengetahui,

Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dra. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N.
NIDN. 0607076401

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Eka Yuliana Dewi

NIM : 2017-12-021

Jurusan/ Program Studi : Akuntansi (S1)

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara- cara penulisan yang berlaku.

Apabila kemudian hari atau terbukti bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 20 Agustus 2021

Penyusun

Eka Yuliana Dewi

NIM: 2017-12-021

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jika perjalanan ini membuatmu lelah. Jangan lupa sesekali lihat kebelakang.
Agar kamu tahu betapa sederhananya kita melewati hari-hari yang terasa rumit”

“Sebelum kamu mundur dan menyerah, ingat kembali untuk apa kamu memulai
dan mengapa kamu bertahan begitu lama”

Kupersembahkan Karya Terindahku ini untuk:

- Diri saya sendiri yang mampu dan kuat untuk jatuh bangun dalam berjuang menyelesaikan skripsi ini.
- Orang tua saya Bapak Budi Hartanto dan Ibu Kastiroh dan adikku (Lana) yang selalu mendukung dan mendoakan saya.
- Dosen pembimbing tersabar dan penuh perhatian kepada saya yang senantiasa membantu saya dalam memecahkan permasalahan serta bersedia meluangkan waktu untuk membimbing saya dalam penggarapan skripsi ini, sehingga saya mampu menyelesaikannya.
- Sahabat-sahabat saya (Eka dewi, Sinta Dwi, Muawanah, Vering) serta pacar saya Gilang Rois Winasis yang selalu memberikan semangat serta membantu saya bangkit dan terus berjuang dalam menyelesaikan skripsi ini.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of deffered tax expense, tax expertise, remuneration and effective tax rate to tax avoidance. To control the effect of deffered tax expense, tax expertise, remuneration and effective tax rate to tax avoidance, this study used variable controls namely size, return on asset (ROA), board independensi, ceo tenure. The population in this study is the company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2015-2019. Sampling in this study were 590 company. Data analysis technique has been done by using panel data regression analysis in addition the data was processed by using EVIEWS 9. The data analysis shows that deffered tax expense, remuneration, effective tax rate has no effext on tax avoidance. Tax expertise has a positive effect on tax avoidance.

Keyword : Tax avoidance, deffered tax expense, tax expertise, remuneration, effective tax rate



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh rasio pajak tangguhan, keahlian pajak, remunerasi dan tingkat pajak efektif terhadap *tax avoidance*. Pada penelitian ini menggunakan variabel kontrol *size*, *return On asset (ROA)*, independensi dewan, masa jabatan *ceo*. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 590 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan yaitu Regresi data panel dengan menggunakan EVIEWS 9. Data analisis menunjukkan rasio pajak tangguhan, remunerasi, tingkat pajak efektif tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* sementara keahlian pajak berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax avoidance*, rasio pajak tangguhan, keahlian pajak, remunerasi, tingkat pajak efektif.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat, hidayah-Nya sehingga penulis diberikan kekuatan lahir dan batin dalam menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH RASIO PAJAK TANGGUHAN, KEAHLIAN PAJAK, REMUNERASI DAN TINGKAT PAJAK EFEKTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)”** untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa pada penyusunan skripsi ini banyak kekurangan, untuk itu sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah memberi bantuan, pengarahan, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin mengungkapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Dra. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N, selaku Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus yang telah memberi izin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si, selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabaran membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Dianing Ratna Wijayani, SE., M.Si. Akt, selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa telah membantu, memberikan saran, support dan solusi dalam proses penulisan skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

4. Orang tua penulis tercinta, Bapak Budi Hartanto dan Ibu Kastiroh serta adik saya Lana dan seluruh anggota keluarga penulis yang selalu mendoakan penulis dalam mengerjakan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh sahabat *support system* penulis (Gilang Rois, Sinta, Muawanah, Eka Dewi dan Vering) yang telah mendukung dan memberi saya semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman angkatan 2017 sebagai teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan motivasi.
7. PSM Ning-Nong, Himapro Akuntansi yang pernah menjadi naungan saya untuk belajar selama menempuh program sarjana saya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna baik dari bentuk penyusunan maupun penulisannya, mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pembaca dan menjadi bahan kajian selanjutnya.

Kudus, 20 Agustus 2021

Penyusun,

Eka Yuliana Dewi
NIM.2017-12-021

DAFTAR ISI

Halaman judul	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Rumusan Masalah	8
1.4 Kegunaan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	9
BAB II	11
LANDASAN TEORI	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Agensi.....	11
2.1.2 Pengertian Beban Pajak Tangguhan.....	14
2.1.3 Pengertian Keahlian Pajak	15
2.1.4 Pengertian Remunerasi	17

2.1.5 Pengertian Tingkat Pajak Efektif.....	18
2.1.6 Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	19
2.1.7 Pengertian Ukuran Perusahaan (<i>SIZE</i>)	21
2.1.8 Pengertian <i>Return On Asset (ROA)</i>	22
2.1.9 Pengertian Independensi Dewan (<i>IND</i>)	23
2.1.10 Pengertian Masa Jabatan CEO	24
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	29
2.4. Perumusan Hipotesis	30
2.4.1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.2. Pengaruh Keahlian Pajak terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.3. Pengaruh Remunerasi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.4. Pengaruh Tingkat Pajak Efektif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
BAB III	37
METODE PENELITIAN	37
3.1 Rancangan Penelitian.....	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.2.1 Beban Pajak Tangguhan X_1	38
3.2.2 Keahlian Pajak X_2	39
3.2.3 Remunerasi X_3	39
3.2.4 Tingkat Pajak Efektif X_4	40
3.2.5 Ukuran Perusahaan.....	41
3.2.6 <i>Return on Asset (ROA)</i>	41
3.2.7 Independensi Dewan Komisaris (<i>IND</i>)	42
3.2.8 Masa Jabatan CEO	42
3.3 Jenis dan Sumber Data	43
3.4 Populasi dan Sampel	44
3.5 Pengumpulan Data	45
3.6 Pengolahan Data	46
3.7 Analisis Data.....	46
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	47
3.7.4 Uji Hipotesis.....	54

BAB IV	57
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
1.1 Gambaran Objek Penelitian	57
4.2 Analisis Data	58
4.2.1 Statistik Deskriptif	59
4.3 Model Analisis Regresi Data Panel	62
4.6 Uji Hipotesis	77
4.6 Pembahasan dan Hasil Penelitian	83
4.6.1 Pengaruh Rasio Pajak Tangguhan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
4.6.2 Pengaruh Keahlian Pajak Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	84
4.6.3 Pengaruh Remunerasi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
4.6.4 Pengaruh Tingkat Pajak Efektif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	87
4.6.5 Pengaruh Variabel Kontrol Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
BAB V	94
PENUTUP	94
5.1 Kesimpulan Penelitian	94
5.2 Keterbatasan Penelitian	96
5.3 Saran	96
DAFTAR PUSTAKA	98
LAMPIRAN	102

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	57
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	59
Tabel 4. 3 Uji Chow	63
Tabel 4. 4 Uji Hausman	64
Tabel 4. 5 Hasil <i>Fixed Effect</i> Model	64
Tabel 4. 6 Hasil <i>Fixed Effect</i> Model Sesudah Variabel Kontrol.....	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum <i>Outlier</i>)	72
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi (Setelah <i>Outlier</i>)	73
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi Setelah <i>Outlier</i> dan Lag Variabel.....	75
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	77
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	78
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Setelah Variabel Kontrol	78
Tabel 4. 13 Hasil Uji Statistik F.....	79
Tabel 4. 14 Hasil Uji Statistik T.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Tax Avoidance</i>	2
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis	30



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Populasi Perusahaan Bursa Efek Indonesia dan Sampel Penelitian.....	103
LAMPIRAN 2 Data Sampel Perusahaan Tahun 2015-2019.....	120
LAMPIRAN 3 Data <i>Tax avoidance</i> Perusahaan di Bursa Efek Indonesia	126
LAMPIRAN 4 Data Rasio Pajak Tanggihan Perusahaan di Bursa Efek Indonesia	141
LAMPIRAN 5 Data Keahlian Pajak Perusahaan di Bursa Efek Indonesia.....	156
LAMPIRAN 6 Data Remunerasi di Bursa Efek Indonesia	171
LAMPIRAN 7 Data Tingkat Pajak Efektif di Bursa Efek Indonesia.....	186
LAMPIRAN 8 Data <i>size</i> di Bursa Efek Indonesia	201
LAMPIRAN 9 Data ROA di Bursa Efek Indonesia	216
LAMPIRAN 10 Data Independensi Dewan di Bursa Efek Indonesia	231
LAMPIRAN 11 Data Masa Jabatan CEO di Bursa Efek Indonesia	247
LAMPIRAN 12 Hasil Olah Data Menggunakan Eviews 9 (2021).....	263

