

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN  
KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)



**OLEH:  
THERESIA SEPTIANI TARASONIA  
3203012323**

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

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KOMPENSASI  
RUGI FISKAL DAN KARAKTER EKSEKUTIF  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)

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

OLEH:  
THERESIA SEPTIANI TARASONIA  
3203012323

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	Theresia Septiani Tarasonia
NRP	3203012323
Judul Skripsi	Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Kompensasi Rugi Fiskal dan Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah asli karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasi/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, 5 Juni 2017  
Yang menyatakan



(Theresia Septiani Tarasonia)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN  
KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)

Oleh:

THERESIA SEPTIANI TARASONIA

3203012323

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



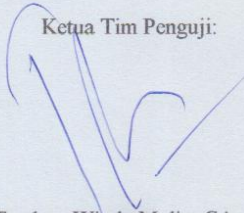
Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak.

Tanggal: ... 16/1/2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Theresia Septiani Tarasonia NRP 3203012323  
Telah diuji pada tanggal 20 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

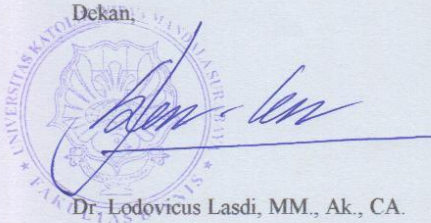
Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, CA, CPAI.

Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



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

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyadari tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak selama masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Maka dari itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti., SE .,MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
3. Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;

4. Kedua orang tua penulis, RYA Budi Prayitno S.Pd. dan Maria Paskalia Suratmi yang dengan tulus membimbing dan mencurahkan kasih sayang serta doa yang tak terhingga dari mulai saya lahir hingga sekarang ini. Terima kasih atas segala kesabaran dan semangat yang diberikan selama saya menyelesaikan penulisan skripsi ini;
5. Dwi Noor Indah Kumalasari yang membantu dalam memperoleh buku acuan dan memberikan dukungan semangat kepada penulis hingga skripsi ini terselesaikan;
6. Rizqi Hufatul Mahmuda, Maria Niken Dewi Andari, Evelin Watumlawar, Ferina Kristanti, Rysta Permata Wahyu, Clarissa Belinda, Tiffany CNM yang telah membantu penulis serta bersedia untuk selalu direpotkan dan juga selalu memberikan doa dan dukungan semangat kepada penulis hingga skripsi ini terselesaikan;
7. Dwi Retno Fitriandari, Novita Hartanti dan Ersonia Lovelydiah teman seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi;
8. Pihak-pihak yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, semoga Tuhan Yang Maha Esa

berkenan membalas segala kebaikan kalian. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu.

Surabaya, Januari 2017

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	
KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penulisan .....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori	

2.2.1 Teori Agensi .....	18
2.2.2 Pajak dan Sistem Pemungutannya .....	19
2.2.3 Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	21
2.2.4 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	24
2.2.5 Profitabilitas .....	25
2.2.6 <i>Leverage</i> .....	27
2.2.7 Kompensasi Rugi Fiskal .....	28
2.2.8 Karakter Eksekutif .....	30
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	32
2.4 Model Analisis .....	37
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	38
3.2 Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38
3.3 Jenis Data dan Sumber Data .....	41
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	42
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel ...	42
3.6 Teknik Analisis Data .....	43
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian .....	48
4.2 Analisis Deskriptif .....	50
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	52
4.4 Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	55

4.5 Pembahasan .....	59
----------------------	----

## BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan .....	62
--------------------	----

5.2 Keterbatasan .....	63
------------------------	----

5.3 Saran .....	64
-----------------	----

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang .....	16
Tabel 3.1 Autokolerasi .....	44
Tabel 4.1 Seleksi Sampel .....	48
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokolerasi .....	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	55
Tabel 4.8 Hasil Uji F .....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis .....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Analisis .....37

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Hasil Pengujian Data

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, kompensasi rugi fiskal dan karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011 sampai 2015. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan *purposive sampling*. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel sebanyak 89 perusahaan sehingga total sampel penelitian adalah 445 laporan keuangan. Metode analisis yang digunakan peneliti adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *leverage*, kompensasi rugi fiskal dan karakter eksekutif tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: profitabilitas, *leverage*, kompensasi rugi fiskal, karakter eksekutif, penghindaran pajak

## ABSTRACT

*This study aimed to examine the effect of profitability, leverage, compensation tax losses and executive character against tax avoidance. The population in this study is a manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange the period 2011 to 2015. The sampling technique was done by purposive sampling. The number of manufacturing companies that used a sample of 89 companies for total study sample was 445 financial statements. The analytical method used was multiple regression analysis. Result of this study indicated that profitability have significant negative effect on tax avoidance. While leverage, compensation tax losses and executive character do not have significant effect on tax avoidance.*

*Keywords: profitability, leverage, compensation tax losses, executive character, tax avoidance*