

**PENGARUH PREFERENSI RESIKO EKSEKUTIF,
KEAHLIAN EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MAIN BOARD INDEX (MBX) YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2014-2016**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh :
Silvia Hartanti Gurning
NPM : 13 04 20702**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2018**

SKRIPSI

**PENGARUH PREFERENSI RESIKO EKSEKUTIF,
KEAHLIAN EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MAIN BOARD INDEX (MBX) YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2014-2016**

Disusun Oleh :
Silvia Hartanti Gurning
NPM : 13 04 20702

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Nuritomo, SE., M.Acc.

Tanggal 16 Mei 2018

SKRIPSI

PENGARUH PREFERENSI RESIKO EKSEKUTIF, KEAHLIAN EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MAIN BOARD INDEX (MBX) YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2016

yang dipersiapkan dan disusun oleh :
Silvia Hartanti Gurning
NPM : 13 04 20702

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 25 Juni 2018
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Drs. YB. Sigit Hutumo, MBAcc., Ak., CA., CSA.

Anggota Panitia Penguji



Nuritomo, SE., M.Acc.



Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA.

Yogyakarta, 25 Juni 2018
Dekan Fakultas Ekonomi
Univesitas Atma Jaya Yogyakarta



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PREFERENSI RESIKO EKSEKUTIF,
KEAHLIAN EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MAIN BOARD INDEX (MBX) YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2014-2016**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Mei 2018

Yang menyatakan



Silvia Hartanti Gurning

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas penyertaan dan anugerah-Nya yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Preferensi Resiko Eksekutif, Keahlian Eksekutif, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Main Board Index* (MBX) yang terdaftar di BEI tahun 2014-2016.”

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkenan membantu dalam proses penelitian ini. Atas bimbingan, bantuan, arahan, dan doa dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Budi Suprpto, M.B.A., Ph.D., selaku dean Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Ak., CA., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Bapak Nuritomo, SE., M.Acc., selaku dosen pembimbing penulis yang dengan kesabarannya telah memberikan motivasi, arahan, saran-saran yang sangat membantu penulis dalam proses penulisan skripsi.
4. Para dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan banyak pelajaran dan pengetahuan kepada penulis selama penulis menempuh perkuliahan.

5. Keluarga penulis, yaitu Bapak, Mama, Richson, Goldian, dan Laura atas doa, dukungan, motivasi, pengertian, dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis.
6. Sahabat-sahabat seperjuangan terbaikku selama kuliah sejak awal semester di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang selalu mau membantu, mendukung, berbagi suka duka layaknya keluarga, yaitu Monika, Made, Dhina, Eka, Kelvin, Kevin, dan Adi.
7. Sahabat-sahabat SMA-ku yang selalu mendukung, mendoakan, dan menyemangati, yaitu Wita, Trivena, dan Meiriyani.
8. Kakak kos, kak Desy yang selalu mau membantu, memberi saran, semangat dan mau jadi pendengar yang baik.
9. Teman-teman Tim Olimpiade Akuntansi Atma Jaya Yogyakarta (TOAA) angkatan 2012, 2013, dan 2014 atas kenangan dan dinamika yang sangat berkesan dan atas semua bantuan yang diberikan kepada penulis dalam memahami materi perkuliahan.
10. Teman-teman Kelompok 89 KKN 70 Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas kenangan dan kebersamaan selama menjalankan KKN di Padukuhan Bolang.
11. Semua pihak yang telah turut membantu penulis dalam proses penelitian dengan memberikan bantuan, semangat, dan dorongan positif sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, penulis menerima apabila terdapat kritik maupun saran yang membangun demi perbaikan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 16 Mei 2018

Penulis

Silvia Hartanti Gurning

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

***Karena masa depan sungguh ada,
dan harapanmu tidak akan hilang.***

-Amsal 23:18-

***Mengucap syukurlah dalam segala hal,
sebab itulah yang dikehendaki Allah
di dalam Kristus Yesus bagi kamu.***

-1 Tesalonika 5:18-

*Skripsi ini kupersembahkan untuk keluargaku tercinta
yang selalu mendoakan, mendukung, memahami, dan mencintaiku.*

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Pembimbing	ii
Halaman Pengesahan	iii
Halaman Pernyataan	iv
Kata Pengantar	v
Halaman Persembahan dan Motto.....	viii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
Abstrak	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Teori Keagenan	10
2.2. Indeks Papan Utama (<i>Main Board Index</i>)	12
2.3. Penghindaran Pajak	14
2.4. Preferensi Resiko Eksekutif	17
2.5. Keahlian Eksekutif	19
2.6. Kompensasi Eksekutif	21
2.7. Variabel Kontrol	23
2.8. Hubungan Preferensi Resiko Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	24

2.9. Hubungan Keahlian Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	25
2.10. Hubungan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	26
2.11. Hubungan <i>Leverage</i> , Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	27
2.12. Tinjauan Penelitian Terdahulu	28
2.13. Pengembangan Hipotesis	30
2.13.1. Pengaruh Preferensi Resiko Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	30
2.13.2. Pengaruh Keahlian Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	32
2.13.3. Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1. Jenis Penelitian	37
3.2. Objek Penelitian	37
3.3. Populasi	37
3.4. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	38
3.5. Variabel Penelitian	39
3.6. Operasionalisasi Variabel	43
3.7. Model Penelitian	46
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	46
3.9. Analisis Data	47
3.9.1 Uji Pendahuluan	47
3.9.1.1. Uji Normalitas	47
3.9.1.2. Uji Asumsi Klasik	48
3.9.1.3. Statistik Deskriptif	50
3.9.2. Uji Hipotesis	50
3.9.2.1. Model Pengujian Statistik	50
3.9.2.2. Notasi Hipotesis Statistik	51
3.9.2.3. Tingkat Keyakinan dan Kesalahan	52
3.9.2.4. Pengujian Statistik	52

3.9.2.4.1. Uji Nilai t	52
3.9.2.4.2. Uji Nilai F	53
3.9.2.4.3. Koefisien Determinasi	53
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	55
4.1. Analisis Data	55
4.1.1. Statistik Deskriptif	56
4.2. Uji Asumsi Klasik	58
4.2.1. Uji Normalitas	58
4.2.2. Uji Multikolinearitas	59
4.2.3. Uji Autokorelasi	60
4.2.4. Uji Heteroskedastisitas	61
4.3. Uji Hipotesis	62
4.3.1. Uji Analisis Regresi	62
4.3.2. Uji Nilai t	64
4.3.3. Uji Nilai F	66
4.3.4. Koefisien Determinasi	67
4.4. Analisis Hasil Penelitian	67
4.4.1. Pengaruh Preferensi Resiko Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	67
4.4.2. Pengaruh Keahlian Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak ...	70
4.4.3. Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	72
BAB V PENUTUP	75
5.1. Kesimpulan	75
5.2. Keterbatasan	76
5.3. Saran	76

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1.	Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 4.1.	Pemilihan Sampel Penelitian	55
Tabel 4.2.	Statistik Deskriptif Sebelum <i>Trimming</i>	56
Tabel 4.3.	Statistik Deskriptif Setelah <i>Trimming</i>	57
Tabel 4.4.	Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 4.5.	Hasil Uji Multikolinearitas	60
Table 4.6.	Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.7.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4.8.	Hasil Uji Regresi (Proksi <i>Cash ETR</i>).....	63
Tabel 4.9.	Hasil Uji Regresi (Proksi <i>Current ETR</i>)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	46
Gambar 3.2. Kurva Penerimaan Ha.....	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	I	Data Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel
Lampiran	II	Data Variabel Dependen Penghindaran Pajak
Lampiran	III	Data Variabel Independen Preferensi Resiko Eksekutif
Lampiran	IV	Data Variabel Independen Keahlian Eksekutif
Lampiran	V	Data Variabel Independen Kompensasi Eksekutif
Lampiran	VI	Data Variabel Kontrol <i>Leverage</i>
Lampiran	VII	Data Variabel Kontrol Profitabilitas
Lampiran	VIII	Data Variabel Kontrol Ukuran Perusahaan
Lampiran	IX	Hasil Pengolahan Variabel Independen

**PENGARUH PREFERENSI RESIKO EKSEKUTIF,
KEAHLIAN EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MAIN BOARD INDEX (MBX) YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2014-2016**

**Disusun Oleh:
Silvia Hartanti Gurning
NPM : 13 04 20702**

**Pembimbing
Nuritomo, SE., M.Acc**

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh preferensi resiko eksekutif, keahlian eksekutif, dan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak. Pengukuran variabel penghindaran pajak pada penelitian ini menggunakan dua proksi, yaitu *Cash ETR* dan *Current ETR*. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol, yaitu *leverage*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan.

Penelitian ini menggunakan data arsip sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang termasuk dalam *Main Board Index* (MBX) di BEI pada tahun 2014-2016. Pemilihan sampel penelitian ini menggunakan metode *purposive sample*. Total perusahaan yang digunakan sebagai sampel pada penelitian ini sebanyak 101 perusahaan. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini yaitu analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa preferensi resiko eksekutif berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan keahlian eksekutif dan kompensasi eksekutif tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Preferensi Resiko Eksekutif, Keahlian Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Penghindaran Pajak, *Cash ETR*, *Current ETR*, *Main Board Index* (MBX).