



**PENGARUH REPUTASI DAN BIAYA PENELITIAN &
PENGEMBANGAN INTERNAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar dalam
Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun
2014-2018)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

**HESTY HARIYANTI
55517120057**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**



**PENGARUH REPUTASI DAN BIAYA PENELITIAN &
PENGEMBANGAN INTERNAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar dalam
Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun
2014-2018)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

**HESTY HARIYANTI
55517120057**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Reputasi dan Biaya Penelitian & Pengembangan Internal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018).


Nama : Hesty Hariyanti

NIM : 55517120057

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 April 2020


Mengesahkan
Pembimbing


(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., Ak., CA)

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi


(Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus)


(Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA)

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh :

Nama : Hesty Hariyanti

NIM : 55517120057

Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul "*Can Corporate Reputation Use as a Safety Guard Against Tax Avoidance*", telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 30 April 2020, didapatkan nilai persentase sebesar 29%.

Jakarta, 30 April 2020
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini :

Judul : Pengaruh Reputasi dan Biaya Penelitian & Pengembangan Internal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018).

Nama : Hesty Hariyanti

NIM : 55517120057

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 April 2020

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 20 April 2020



(Hesty Hariyanti)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh reputasi dan biaya penelitian & pengembangan internal terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak merupakan pengaturan transaksi secara legal agar mendapatkan keuntungan atau pengurangan pajak dengan memanfaatkan celah hukum pajak yang ada guna memperkecil atau tidak membayar pajak yang terhutang. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar dalam indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia selama periode 2014-2018. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 21 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Pengolahan data menggunakan program statistik Eviews 9. Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak dan biaya penelitian & pengembangan internal berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Semakin baik reputasi perusahaan, maka semakin rendah kecenderungan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak. Semakin besar biaya penelitian & pengembangan internal, maka semakin besar kecenderungan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak.

Kata kunci : Reputasi, Biaya Penelitian & Pengembangan Internal dan Penghindaran Pajak

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of reputation and internal research & development costs on tax avoidance. Tax avoidance is a legal transaction arrangement in order to get profit or tax reduction by utilizing the existing tax law loopholes to minimize or not pay tax owed . The method used in this research is descriptive method with quantitative approach. The population used in this research is companies listed in the LQ45 index on the Indonesia Stock Exchange during the 2014-2018 period. The sample used in this study amounted to 21 companies that met the research criteria using purposive sampling techniques. Processing data using the statistical program Eviews 9. The results showed that reputation has a negative effect on tax avoidance and internal research & development costs have a positive effect on tax avoidance. The better the company's reputation, the lower the company's propensity to avoid taxes. The greater the cost of internal research & development, the greater the tendency of companies to avoid tax.

Keywords: Reputation, Internal Research & Development Costs, and Tax Avoidance



KATA PENGANTAR

Allhamdulillah, Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa yang telah melimpahkan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan penelitian ini dengan judul “Pengaruh Reputasi dan Biaya Penelitian & Pengembangan Internal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018”.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian penulisan penelitian ini tidak lepas dari bimbingan dan bantuan dari seluruh pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan kepada:

1. Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Program Pascasarjana, Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., Ak., CA, selaku dosen pembimbing atas kesediaan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan dan bantuan hingga penulisan penelitian ini dapat terselesaikan.
5. Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA, selaku dosen penguji atas kesediaan waktunya untuk menguji dan memberikan pandangan atas hasil penulisan penelitian ini.

6. Prof. Dr. Apollo, M.Si. Ak, selaku dosen penguji atas kesediaan waktunya untuk menguji dan memberikan pandangan atas hasil penulisan penelitian ini.
7. Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA, selaku dosen penguji atas kesediaan waktunya untuk menguji dan memberikan pandangan atas hasil penulisan penelitian ini.
8. Seluruh Dosen Pengajar Pascasarjana Program Magister Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan kepada penulis.
9. Suami penulis (Muhamad Irawan, SE), anak-anak (Garby dan Ghazy), orang tua dan keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan Do'a dan semangat yang luar biasa dalam menyelesaikan studi.
10. Seluruh staff penulis (Frydia, Lelly, Atiin, Erna, Risna, Indah, Hana, Mutirah) yang telah memberikan bantuan dan semangat dalam menyelesaikan studi.
11. Teman-teman seperjuangan angkatan 32 khususnya Mbak Puji, Pak Irwan, Feiby dan Reynaldo yang telah membantu dan bertukar pikiran dalam menyelesaikan studi, serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis berharap semoga penulisan penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan pihak terkait yang memerlukannya.

Jakarta, 20 April 2020
HESTY HARIYANTI
55517120057

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
SURAT PERNYATAAN <i>SIMILARITY</i>	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1. Tujuan Penelitian	12
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPO -	
 TESIS	14
A. Kajian Pustaka	14
1. Landasan Teori	14

1.1 Teori Kolaborasi (<i>Collaboration Theory</i>)	14
1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	18
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	22
2.1 Definisi Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	22
2.2 Prinsip Penghindaran Pajak	25
2.3 Skema Penghindaran Pajak dalam Perpajakan Internasio- nal	26
2.4 Ketentuan Anti Penghindaran Pajak di Indonesia	28
3. Reputasi (<i>Reputation</i>)	30
3.1 Definisi Reputasi	30
3.2 Pengaruh Reputasi	32
3.3 Penentu Risiko Reputasi	33
3.4 Mengelola Resiko Reputasi	34
3.5 Penyebab Kehilangan Reputasi	37
4. Biaya Penelitian & Pengembangan Internal.....	39
4.1 Definisi Biaya Penelitian & Pengembangan Internal.....	39
4.2 Tahap Penelitian	41
4.3 Tahap Pengembangan	42
4.4 Keterkaitan Biaya Penelitian dan Pengembangan dengan <i>Tax Avoidance</i>	43
B. Penelitian Terdahulu.....	44
C. Rerangka Pemikiran.....	55
1. Pengaruh Reputasi terhadap Penghindaran Pajak	55

2. Pengaruh Biaya Penelitian dan Pengembangan Internal terhadap Penghindaran Pajak	56
D. Hipotesis.....	57
BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	58
A. Jenis Penelitian.....	58
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	59
1. Definisi Operasional Variabel	59
2. Operasional Variabel	63
C. Populasi dan Sampel Penelitian	63
1. Populasi	63
2. Sampel Penelitian	64
D. Teknik Pengumpulan Data	67
E. Metode Analisis	68
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	80
A. Deskripsi Objek Penelitian	80
1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI)	80
1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia (BEI)	80
1.2 Sektor di Bursa Efek Indonesia	82
1.3 Indeks LQ45	83
2. Seleksi Sampel Penelitian	84
3. Analisis Statistik Deskriptif	86
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	92

1. Pemilihan Model Estimasi	92
2. Uji Asumsi Klasik	101
3. Kualitas Instrumen Penelitian	107
C. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	108
D. Pengujian Hipotesis	109
E. Pembahasan	112
1. Pengaruh Reputasi yang diproksikan dengan harga penutupan Saham pada triwulan ke-4 terhadap Penghindaran Pajak	112
2. Pengaruh Biaya Penelitian & Pengembangan Internal yang diproksikan dengan Aset Tak Berwujud terhadap Penghindaran Pajak	114
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	116
A. Simpulan	116
B. Saran	116
DAFTAR PUSTAKA	119
LAMPIRAN.....	125

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Tax Ratio</i> di Indonesia	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	57
Gambar 4.1 Komposisi Sektor Penelitian	86
Gambar 4.2 Uji Normalitas	102



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Negara dari Sektor Pajak	2
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Terdahulu	51
Tabel 3.1	Operasional Variabel	63
Tabel 3.2	Populasi dan Sampel	65
Tabel 3.3	Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson	75
Tabel 4.1	Klasifikasi Sektor Usaha pada BEI	82
Tabel 4.2	Jumlah Sampel Perusahaan	85
Tabel 4.3	Jumlah Sampel Berdasarkan Sektor	86
Tabel 4.4	Analisis Statistik Deskriptif	87
Tabel 4.5	Hasil Uji Regresi Model <i>Common Effect</i>	93
Tabel 4.6	Hasil Uji Regresi Model <i>Fixed Effect</i>	93
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi <i>Chow Test</i>	94
Tabel 4.8	Hasil Uji Regresi Model <i>Random Effect</i>	95
Tabel 4.9	Hasil Uji Regresi <i>Hausman Test</i>	96
Tabel 4.10	Hasil Uji Regresi <i>Breusch Pagan</i>	97
Tabel 4.11	Rekapitulasi Parameter Model dengan Data Panel	98
Tabel 4.12	Estimasi Parameter Model Data Panel	99
Tabel 4.13	Matriks Korelasi antar Variabel Independen	103
Tabel 4.14	Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas	104
Tabel 4.15	Hasil Uji Regresi <i>Common Effect Model</i>	106

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Pengecekan Similarity	125
Lampiran 2 Daftar Populasi	146
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Sampel Berdasarkan Sektor	149
Lampiran 4 Tabulasi Data Penghindaran Pajak	150
Lampiran 5 Tabulasi Data Reputasi	153
Lampiran 6 Tabulasi Data Biaya Penelitian & Pengembangan Internal	157
Lampiran 7 Tabulasi Data Rekapitulasi Penghindaran Pajak, Reputasi dan Biaya Penelitian & Pengembangan Internal	161

