

Pengaruh Pengampunan Pajak Terhadap *Firm Value* dengan *Tax Avoidance* sebagai Variabel Intervening

(Studi Kasus Perusahaan Industri Tercatat Bursa Efek Indonesia yang Mengungkapkan PSAK 70)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Program Studi Akuntansi**



Oleh :

Aryasuta Rajendra Rahmatullah

1613010192/FE/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS PEMBANGUNAN
NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR**

2020

SKRIPSI

**PENGARUH PENGAMPUNAN PAJAK TERHADAP FIRM VALUE DENGAN
TAX AVOIDANCE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**(Studi Kasus Perusahaan Industri Tercatat Bursa Efek Indonesia yang
Mengungkapkan PSAK 70)**

Disusun Oleh:

ARYASUTA RAJENDRA RAHMATULLAH

1613010192/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal : 18 Juli 2020

Pembimbing Utama :

Tim Penguji:
Ketua

Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si.
NIP. 19580325 198803 1001

Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., Cfra
NIP. 19640319 199203 2001

Anggota

Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM
NIP. 19670204 199203 2001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Prof. Dr. Svamsul Huda, SE., MT
NIP. 195908281990031001

Kata Pengantar

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat yang rahmatnya yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengampunan Pajak Terhadap *Firm Value* dengan *Tax Avoidance* sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Tercatat Bursa Efek Indonesia yang Menerapkan PSAK 70)”** dapat diselesaikan dengan baik.

Adapun maksud penyusunan skripsi adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Keberhasilan penulis tidak terlepas dari bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis hingga mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Segenap dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Bapak dan ibu yang telah memberikan semangat secara moril maupun materil.
9. Dodit Priyanto Nugroho, SE.Ak, M.Ak, CA, BKP, CPA selaku pimpinan di DRTM *Consultant* yang telah memberikan banyak referensi.
10. Rekan-rekan di DRTM *Consultant* yang telah membantu dengan diskusi mengenai topik penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir Skripsi ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca atau pihak lain.

Surabaya, 26 Juli 2020

Penulis

Daftar Isi

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	iii
Daftar Diagram	v
Daftar Tabel	vi
Daftar Gambar	vii
ABSTRAK	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1. Penelitian Terdahulu	13
2.1.1. Zati Rizka Fadhila, Rr Sri Handayani (2019)	13
2.1.2. Wawan Nugroho Cahyo, Dian Agustia (2017)	14
2.1.3. Arie Pratama (2019)	14
2.1.4. Made Caesar Juliartha Nugraha, Putu Ery Setiawan (2019).....	15
2.1.5. Gindostar Parluhutan (2018)	15
2.2. Landasan Teori	17
2.2.1. Teori Keagenan	17
2.2.2. Teori Sinyal	18
2.2.3. Teori Biaya Politis	19
2.2.4. Pengampunan Pajak	20
2.2.5. <i>Tax Avoidance</i>	20
2.2.6. <i>Firm Value</i>	25
2.3. Kerangka Pemikiran.....	27
2.4. Pengembangan Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	33
3.1.1. Jenis Penelitian.....	33
3.1.2. Objek Penelitian	33
3.2. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	34

3.2.1.	Variabel Independen (Variabel Eksogen).....	34
3.2.2.	Variabel Dependen (Variabel Endogen)	34
3.2.3.	Variabel Intervening	35
3.3.	Teknik Penentuan Sampel	36
3.3.1.	Penentuan Populasi	36
3.3.2.	Penentuan Sampel	36
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	38
3.4.1.	Jenis Data	38
3.4.2.	Sumber Data	38
3.4.3.	Pengumpulan Data	38
3.5.	Teknik Analisis Data	38
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	38
3.5.2.	Pengujian Hipotesis.....	39
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1.	Deskripsi Subjek Penelitian	45
4.2.	Hasil Analisis Deskriptif	47
4.2.1.	Pengampunan Pajak	47
4.2.2.	<i>Firm Value</i>	48
4.2.3.	<i>Tax Avoidance</i>	49
4.3.	Hasil Analisis	50
4.3.1.	<i>Outer Model</i>	50
4.3.2.	<i>Inner Model</i>	53
BAB V	PENUTUP.....	65
5.1.	Kesimpulan	65
5.2.	Saran	66
5.3.	Keterbatasan dan Implikasi	67
5.3.1.	Keterbatasan.....	67
5.3.2.	Implikasi	67
DAFTAR PUSTAKA	69

Daftar Diagram

Diagram 1.1. Diagram Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia	2
---	---

Daftar Tabel

Tabel 1.1. Tabel Rasio Pajak Indonesia.....	4
Tabel 3.1 Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	37
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel	45
Tabel 4.2 Tabel Keikutsertaan Pengampunan Pajak.....	47
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif Firm Value	48
Tabel 4.4 Hasil Analisis Deskriptif Tax Avoidance.....	49
Tabel 4.5 Hasil Outer Loading	51
Tabel 4.6 Hasil Validitas Diskriminan	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas.....	52
Tabel 4.8 Hasil R-Squared.....	54
Tabel 4.9 Hasil Q-Squared.....	55
Tabel 4.10 Hasil Path Coefficient dan P-Values.....	56

Daftar Gambar

Gambar 1.2 Indeks Industri Barang Konsumsi.....	8
Gambar 1.1 Indeks Industri Dasar dan Kimia.....	8
Gambar 1.3 Indeks Saham Aneka Industri.....	9
Gambar 2.1. Gambar Kerangka Pemikiran	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Kecocokan Model.....	53
Gambar 4.2 Model Penelitian.....	56

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengampunan pajak terhadap *firm value* dengan *tax avoidance* sebagai variabel intervening pada laporan keuangan perusahaan industri terdaftar BEI yang mengungkapkan PSAK 70. Pengampunan pajak diproksikan dengan variabel *dummy*, *firm value* diproksikan dengan rasio Q, dan *tax avoidance* diproksikan dengan *cash effectiveness tax ratio*. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan populasi 173 perusahaan. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria terdaftar BEI selama periode 2014-2018, mendapatkan status kurang bayar pajak selama periode 2014-2018, dan mengikuti program pengampunan pajak. Penelitian menggunakan alat WarpPLS 7.0, diperoleh hasil penelitian bahwa *tax avoidance* tidak dapat menjadi variabel intervening untuk pengaruh pengampunan pajak terhadap *firm value*.

Kata kunci: pengampunan pajak, rasio Q, *firm value*