

SKRIPSI

**PENGARUH *CUSTOMER CONCENTRATION*,
CUSTOMER-SUPPLIER RELATIONSHIP, DAN
INTERNAL INFORMATION ENVIRONMENT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA: GABRIELLA CHRISTIE

NIM : 125140010

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT
GUNA MENCAPAI GELARSARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2018

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : GABRIELLA CHRISTIE
NIM : 125140010
PROGRAM JURUSAN : SI AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH CUSTOMER
CONCENTRATION,
CUSTOMER SUPPLIER RELATIONSHIP,
DAN
INTERNAL INFORMATION
ENVIRONMENT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR

YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016

Jakarta, 11 Januari 2018

Pembimbing,



(Dr. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si, Ak., BKP)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA .. GABRIELLA CHRISTIE
NIM .. 125140010
PROGRAM JURIJAN .. SI AKUNTANSI
KONSENTRASI .. AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI .. PENGARUH CUSTOMER
CONCENTRATION, CUSTOMERSUPPLIER
RELATIONSHIP, DAN
INTERNAL INFORMATION
ENVIRONMENT TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2012-2016

:



Tanggal: 25 Januari 2018 Ketua Panitia

(Prof. Dr. Kery Soetjipto M.Si, Ak)



Tanggal: 25 Januari 2018 Anggota Panitia :

(Dr. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si, Ak., BKP)

Tanggal: 25 Januari 2018 Anggota Panitia :



(Rousilita Suhendah, s.E., M.Si, Ak., CA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

ABSTRAK

PENGARUH *CUSTOMER CONCENTRATION*, *CUSTOMER-SUPPLIER RELATIONSHIP*, DAN *INTERNAL INFORMATION ENVIRONMENT* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016. Faktor-faktor tersebut adalah *customer concentration*, *customer-supplier relationship*, dan *internal information environment*. Pengujian hipotesis digunakan dengan menggunakan analisis regresi berganda dikarenakan jumlah variabel independen yang diteliti dalam penelitian ini adalah sebanyak 3 variabel independen. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa *customer concentration* berpengaruh positif signifikan, sedangkan *customer-supplier relationship* dan *internal information environment* tidak memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap penghindaran pajak.

The purpose of this research is to obtain empirical evidence about the determinants of tax avoidance in manufacturing firms listed in Indonesia Stock Exchange 2012-2016. The determinants of this research are customer concentration, customer-supplier relationship, and internal information environment. Hypotheses were tested using multiple linear regression because there are 3 independent variables tested in this research. The result of this research showed that customer concentration has positive effect on tax avoidance, while customer-supplier relationship and internal information environment have no significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: Customer Concentration, Customer-Supplier Relationship, Internal Information Environment, Penghindaran Pajak

I have made you. I will carry you;

I will sustain you and I will rescue you.

-Isaiah 46:4-

Karya sederhana ini saya persembahkan
untuk kedua orang tuatercinta,

adik, kekasih, dan sahabat-sahabat

yang sayasayangi.

KATA PENGANTAR

Pujidansyukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmatNya, penulisan skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya guna memenuhi sebagian syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara di Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, motivasi, dan doa selama penyusunan skripsi. Untuk itu perkenankanlah penulis menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Tuhan Yesus Kristus, sebagai Bapak dan sahabat penulis yang hidup, menyelamatkan, dan selalu ada bagai penulis.
2. Dr. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si, Ak., BKP selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia untuk mencurahkan perhatian, bimbingan, nasihat, doa, waktu, dan pikiran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
3. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA, CA, CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
4. Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

5. Segenap dosen dan staf pengajar yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada saya selama masa perkuliahan.
6. Segenap keluarga saya, yaitu Papa, Mama, dan Christa yang senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat terdekat yang seperjuangan, Velika, Alvina, Lienita, dan Ivana yang selalu memberikan informasi, masukan, dan mendukung satu sama lain.
8. Sahabat-sahabat pembimbing, Fenny, Gracia, Ruth, Chalvin, Deslyn, Nita, Safira, Vivian, Riska, dan Stallone yang saling membantu, mendukung, dan memberikan semangat satu sama lain.
9. Paman penulis, Herwin Kurniawan yang meminjamkan laptop dari awal hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Kekasih penulis, Filemon Fedri yang senantiasa menemani, mendukung, dan memberikan semangat.
11. Komunitas penulis, *New Youth in Christ* yang selalu mendoakan dan memberikan semangat.
12. Sahabat-sahabat *Maarkeze Mobs*, yang selalu memberikan masukan, pengertian, semangat, dan doa.
13. Seluruh pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah ikut memberikan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna baik dari isi, tata bahasa, maupun dari segi penyusunan, mengingat keterbatasan kemampuan penulis. Penulis dengan hati yang lapang bersedia menerima kritik dan saran guna melengkapi skripsi ini agar menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca sekalian.

Jakarta, 11 Januari 2018

Penulis,

Gabriella Christie

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
1. LatarBelakangMasalah.....	1
2. IdentifikasiMasalah	3
3. BatasanMasalah.....	3
4. RumusanMasalah	4
B. Tujuan danManfaat.....	4

1. Tujuan.....	4
2. Manfaat.....	5
BAB II LANDASAN TEORI.....	6
A. Gambaran Umum Teori	6
B. Definisi Konseptual Variabel	8
C. Kaitan antar Variabel-Variabel	11
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	13
BAB III METODE PENELITIAN	18
A. Desain Penelitian.....	18
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	18
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen.....	19
D. Model Persamaan Regresi Berganda	22
E. Analisis Data.....	22
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	28
A. Deskripsi Subyek Penelitian	28
B. Deskripsi Objek Penelitian	31
C. Hasil Analisis Data.....	38
D. Pembahasan.....	57
BAB V PENUTUP	62
A. Kesimpulan	62
B. Keterbatasan dan Saran	65

DAFTAR BACAAN.....	68
LAMPIRAN.....	71
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	96
FORMULIR TURNITIN.....	97
SURAT PERNYATAAN	98

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	20
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	30
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Outer Loadings</i>	40
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Outer Loadings</i> (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	41
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Construct Reliability and Validity</i>	41
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Construct Reliability and Validity</i> (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	42
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i>	43
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i> (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	44
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Construct Reliability and Validity</i>	45
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i> (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	45
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Collinearity Statistics</i>	46
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Collinearity Statistics</i> (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	47
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2 Adjusted)	50
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2 Adjusted) (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	50
Tabel 4.15 Hasil Uji Relevansi Prediktif (Q -square)	51
Tabel 4.16 Hasil Uji Relevansi Prediktif (Q -square) (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	52

Tabel 4.17 Hasil Uji <i>Path Coefficient</i>	54
Tabel 4.18 Hasil Uji <i>Path Coefficient</i> (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Hipotesis	17
Gambar 3.1. Pengujian <i>One-tailed</i> (satu arah) dengan arah positif	26
Gambar 4.1. <i>Output PLS Algorithm</i>	39
Gambar 4.2. <i>Output PLS Algorithm</i> (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	40
Gambar 4.3. Hasil <i>Output Blindfolding</i>	48
Gambar 4.4. Hasil <i>Output Blindfolding</i> (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	49
Gambar 4.5. Hasil Output Bootstrapping	53
Gambar 4.6. Hasil Output Bootstrapping (setelah PP1 & PP3 dihilangkan)	54

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 <i>Mind Mapping</i>	71
Lampiran 2 Penerimaan Perpajakan tahun 2008-2017	72
Lampiran 3 Matriks Penelitian Terdahulu	73
Lampiran 4 Proses <i>Sampling</i>	74
Lampiran 5 Daftar Nama Perusahaan Sampel	76
Lampiran 6 Data Mentah	81

BAB I

PENDAHULUAN

A. PERMASALAHAN

1. Latar Belakang Masalah

Sebagai negara terbesar di Asia Tenggara, Indonesia memiliki banyak potensi yang luar biasa. Bank Dunia mencatat bahwa Indonesia telah menunjukkan pertumbuhan ekonomi yang sangat baik yang dilihat dari PDB Perkapita Nasional Indonesia yang terus meningkat dari tahun 2000 – 2016. Menurut Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara, pendapatan negara terdiri atas penerimaan pajak, penerimaan negara bukan pajak, dan hibah. Pendapatan negara terbesar didapatkan dari penerimaan pajak. Sesuai dengan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2007 mengenai rencana pembangunan jangka panjang (RPJP) untuk tahun 2005-2025, dimana rencana ini dibagi dalam periodisasi perencanaan pembangunan jangka menengah nasional (RPJMN) 5 (lima) tahunan dan yang sekarang ini tengah memasuki tahap ketiga, penerimaan-penerimaan tersebut digunakan pemerintah untuk menunjang pembangunan infrastruktur seperti pembangunan jalan tol dan peningkatan program bantuan sosial untuk pendidikan dan pemeliharaan kesehatan atau yang kita kenal dengan BPJS Kesehatan dan Ketenagakerjaan. Selain itu, penerimaan negara juga dialokasikan untuk pembangunan Indonesia bagian timur.

Namun, pada prakteknya, realisasi APBN Indonesia sangat jarang mencapai target. Selama 10 tahun terakhir, baru pada tahun 2008, realisasi penerimaan pajak mencapai target (lihat Lampiran 2). Kemudian, penerimaan pajak di tahun 2017 pun belum dapat dikatakan memuaskan. Karena, DJP Kementerian Keuangan (Kemenkeu) mencatat realisasi penerimaan pajak hingga 31 Oktober 2017 baru mencapai Rp

870,954 triliun atau 64,27 persen dari target pemerintah. Berdasarkan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Perubahan (APBNP) 2017, pemerintah mematok penerimaan pajak sampai akhir tahun bisa mencapai Rp 1.283,6 triliun.

Nyatanya, hal ini tidak hanya dihadapi oleh pemerintah Indonesia tetapi juga pemerintah dunia. Hal itu disebabkan oleh adanya perbedaan tujuan antara pemerintah dengan perusahaan. Jika bagi pemerintah pajak harus dimaksimalkan, bagi perusahaan sebaliknya karena pajak termasuk beban yang akan menghalangi perusahaan untuk mendapatkan laba yang sebesar-besarnya. Sehingga, banyak perusahaan yang kemudian melakukan berbagai macam manajemen pajak untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayar kepada negara. Terdapat beberapa bentuk manajemen laba, seperti penghindaran pajak dan penggelapan pajak. Penggelapan pajak menggunakan cara yang tidak diperkenankan oleh peraturan perundang-undangan yang berlaku sehingga tindakan tersebut dapat dikenakan sanksi secara hukum. Beda halnya dengan penghindaran pajak, manajemen pajak ini memanfaatkan kelemahan dan celah dalam peraturan perundang-undangan perpajakan sehingga secara hukum hal tersebut dapat dilakukan. Hal inilah yang menjadi salah satu faktor pendorong dilakukannya penghindaran pajak.

Penelitian mengenai Penghindaran Pajak sudah banyak dilakukan, namun variabel yang digunakan berbeda. Penelitian yang menggunakan variabel *Customer Concentration*, *Customer-Supplier Relationship*, dan *Internal Information Environment* sebagai pengaruh terhadap penghindaran pajak pernah dilakukan sebelumnya secara terpisah oleh Huang et al., 2016, Cen et al., 2016, serta Gallemore dan Labro, 2014. Adapun penelitian ini berbeda dengan penelitian-penelitian terdahulu yang pernah dilakukan. Pada penelitian ini, variabel dependen yaitu Penghindaran Pajak menggunakan *Benchmarking Behavioral Model*

(*BBM*) sebagai pengukuran, dimana penelitian-penelitian terdahulu menggunakan *Effective Tax Rate (ETR)*. Penelitian ini dapat dikatakan unik karena belum banyak penelitian yang menggunakan *BBM* sebagai pengukurannya.

2. Identifikasi Masalah

Setiap perusahaan umumnya memiliki tujuan untuk mengoptimalkan laba dari kegiatan operasionalnya, sehingga perusahaan akan melakukan berbagai cara untuk dapat mencapai tujuan bisnisnya agar *sustainability* perusahaan terjamin. Salah satu cara untuk mengoptimalkan laba yang diperoleh adalah dengan meminimalkan beban yang harus dibayarkan oleh perusahaan, seperti beban pajak penghasilan. Berkaitan dengan latar belakang permasalahan yang telah dikemukakan sebelumnya, masalah dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang dikaitkan *Customer Concentration*, *Customer-Supplier Relationship*, dan *Internal Information Environment*. Namun mengingat bahwa hasil dari penelitian terdahulu dilakukan dalam ruang lingkup negara yang berbeda, maka itu, yang menjadi dasar penelitian ini adalah dengan mengidentifikasi apakah *Customer Concentration*, *Customer-Supplier Relationship*, dan *Internal Information Environment* memiliki pengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016.

3. Batasan Masalah

Pembatasan masalah dilakukan agar penelitian lebih terfokus hanya pada masalah yang sedang diteliti. Mengingat luasnya penelitian baik teknik, model, serta data yang dapat digunakan, serta agar penelitian ini lebih terarah dan fokus maka perlu dibuat batasan ruang lingkup pembahasan. Batasan yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

- Variabel dependen dalam penelitian ini adalah Penghindaran Pajak.
- Variabel independen dalam penelitian ini adalah *Customer Concentration*, *Customer-Supplier Relationship*, dan *Internal Information Environment*.
- Objek penelitian terbatas hanya pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia karena perusahaan manufaktur dianggap sebagai yang paling menggambarkan perusahaan yang ada di Indonesia.
- Rentang waktu yang diambil untuk penelitian ini hanya lima tahun, yaitu 2012-2016 karena lembaga profesi akuntansi IAI (Ikatan Akuntan Indonesia) menetapkan bahwa standar akuntansi internasional (IFRS) akan mulai berlaku di Indonesia pada tahun 2012 secara *full adoption* (Ikatan Akuntan Indonesia, 2009).

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah dan batasan masalah di atas, maka dapat dirumuskan beberapa masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini, antara lain:

- 1) Apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara *Customer Concentration* dengan *Tax Avoidance*?
- 2) Apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara *Customer-Supplier Relationship* dengan *Tax Avoidance*?
- 3) Apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara *Internal Information Environment* dengan *Tax Avoidance*?

B. TUJUAN DAN MANFAAT

1. Tujuan

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan mendapatkan bukti secara empiris mengenai:

- 1) pengaruh antara *Customer Concentration* dengan *Tax Avoidance*.
- 2) pengaruh antara *Customer-Supplier Relationship* dengan *Tax Avoidance*.
- 3) pengaruh antara *Internal Information Environment* dengan *Tax Avoidance*.

2. Manfaat

Berkenaan dengan permasalahan di atas, maka hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi sebagai berikut:

- 1) Bagi Peneliti

Penelitian ini bermanfaat untuk memenuhi syarat kelulusan Sarjana Ekonomi di Universitas Tarumanagara dalam jurusan akuntansi.

- 2) Bagi Akademisi dan Peneliti lainnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan mengenai pengaruh *Customer Concentration*, *Customer-Supplier Relationship* dan *Internal Information Environment* terhadap *Tax Avoidance* dan mendukung penelitian sebelumnya. Selain itu, penelitian ini juga diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi lebih lanjut untuk menambah pengetahuan para akademisi dalam ruang lingkup penelitian yang sama.

- 3) Bagi Pemerintah

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membantu pemerintah memperbaiki dan terus meng-*update* peraturan perundang-undangan perpajakan sehingga penghindaran pajak dapat seminimal mungkin.

- 4) Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang lebih lengkap tentang pentingnya membayar pajak dengan mempertimbangkan *sustainability* perusahaan untuk mencegah dikeluarkannya biaya yang tidak terduga di masa depan sebagai sanksi tindakan penghindaran pajak.

