



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2012**

DIAJUKAN OLEH:

Nama : CHRISTIANY PUSPITASARI

NIM : 125100122

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2014

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2012.

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2010-2012. *Tax avoidance* sebagai variabel dependen, sedangkan *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan sebagai variabel independen. Data yang digunakan merupakan data sekunder dan sampel berupa laporan keuangan dari 170 perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2010-2012. Penelitian ini menggunakan metode tidak acak. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan data dianalisis menggunakan analisis regresi linear berganda. Data dianalisis dengan menggunakan *software SPSS* versi 21. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan variabel kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Untuk mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik, penelitian selanjutnya dapat menambah variabel lain yang memiliki kemungkinan pengaruh yang besar, menggunakan perusahaan lain selain manufaktur, dan memperpanjang periode penelitian.

The purpose of the study is to obtain empirical evidence about the effects of leverage, institutional ownership, and firm size toward tax avoidance on the manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange from 2010-2012. Tax avoidance as dependent variable, while leverage, institutional ownership, and firm size as independent variables. The data used are secondary data and sample of 170 financial statements of listed companies on the Indonesian Stock Exchange from 2010-2012. This research used non-random sampling. The sampling used purposive sampling and the data were analyzed by using multiple linear regression analysis. Data were analyzed using SPSS software version 21. The result of research showed that leverage has no significant effects towards tax avoidance, while institutional ownership and firm risk have significant effects towards tax avoidance. To get better research results, further research may add other variables that have a major impact probability, use companies other than manufacturing, and extend the period of study.

Keywords: *Leverage, Institutional Ownership, Firm Size, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat dan anugerah-Nya yang senantiasa menyertai penulis sehingga akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Selama persiapan dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari ada banyak kesulitan dan hambatan namun berkat bantuan, bimbingan, nasehat dan dorongan semangat dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini tepat pada waktunya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.
2. Bapak Dr. Ngadiman, SE, SH, M.Si., Ak selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta sabar dalam memberikan bimbingan serta pengarahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, SE, M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Sriwahyuni, SE, M.Si., Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

5. Segenap dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan serta seluruh staf administrasi dan perpustakaan yang telah banyak membantu penulis selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
6. Orangtua yang luar biasa, kakak perempuan, dan adik laki-laki penulis yang telah memberikan motivasi dan dukungan, baik secara moral maupun doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Elly, Junianty, Devy, Unga, Rian, dan lain-lain yang senantiasa memberikan motivasi, dukungan, dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman serta pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna baik isi, tata bahasa, maupun dari segi penyusunan oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis bersedia menerima kritik dan saran yang membangun agar menjadi lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, Juni 2014

Penulis

Christiany Puspitasari

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Ruang Lingkup Masalah.....	5
D. Perumusan Masalah.....	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	8
1. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	8
2. <i>Leverage</i>	10
3. Kepemilikan Institusional.....	12
4. Ukuran Perusahaan	14
5. Hasil PenelitianTerdahulu	16
B. Kerangka Pemikiran	19
1. Identifikasi Variabel	22
2. Definisi Variabel.....	22
C. Perumusan Hipotesis	23

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Obyek Penelitian	26
B. Metode Penarikan Sampel	26
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	26
2. Operasionalisasi Variabel	28
C. Teknik Pengumpulan Data	29
D. Teknik Pengolahan Data.....	30
1. Uji Statistik Deskriptif.....	30
2. Uji Asumsi Klasik	31
a. Uji Normalitas	31
b. Uji Multikolinearitas	31
c. Uji Heteroskedastisitas	32
d. Uji Autokorelasi	33
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	33
1. Uji Regresi Linear Berganda	34
2. Uji Koefisien Regresi Secara Simultan (Uji F)	34
3. Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji-t).....	35
4. Uji Koefisien Korelasi dan Koefisien Determinasi (Uji <i>Adjusted R²</i>)	35

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	37
B. Analisis dan Pembahasan	41
1. Statistik Deskriptif.....	41

2.	Analisis Pengujian Asumsi Klasik	44
a.	Uji Normalitas	44
b.	Uji Multikolinearitas.....	46
c.	Uji Heteroskedastisitas	47
d.	Uji Autokorelasi	49
3.	Analisis Pengujian Hipotesis.....	50
a.	Uji Regresi Linear Berganda.....	51
b.	Uji Koefisien Regresi Secara Simultan (Uji F).....	53
c.	Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji-t)	54
d.	Uji Koefisien Korelasi dan Koefisien Determinasi (Uji <i>Adjusted R²</i>)	56
4.	Pembahasan	58

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A.	Kesimpulan	64
B.	Saran.....	67

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Negara APBN 2012-2013.....	1
Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel	38
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan Sampel	39
Tabel 4.3	Output Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Data	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Asumsi Klasik Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Asumsi Klasik Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.7	Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Asumsi Klasik Autokorelasi.....	50
Tabel 4.9	Hasil Analisis Regresi Berganda	52
Tabel 4.10	Hasil Regresi Berganda untuk Uji F	53
Tabel 4.11	Hasil Analisis Uji-t	54
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Koefisien Korelasi dan Koefisien Determinasi ...	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 2.2 Bagan Hipotesis	25

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Penelitian Tahun 2010
- Lampiran 2 : Data Penelitian Tahun 2011
- Lampiran 3 : Data Penelitian Tahun 2012
- Lampiran 4 : Data Penelitian Setelah di *Outlier*
- Lampiran 5 : Hasil Pengolahan Data dengan *SPSS 21*

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Indonesia merupakan negara berkembang yang terus-menerus melaksanakan pembangunan nasional untuk mewujudkan kesejahteraan masyarakat. Sumber pendanaan pembangunan nasional berasal dari sumber pendanaan yang berasal dari pajak dan non pajak. Pada kenyataannya, sumber pendanaan pajak merupakan penerimaan negara yang paling besar selain penerimaan dari sumber daya alam. Berikut ini adalah realisasi sumber penerimaan negara pada tahun 2012 dan 2013 :

Tabel 1.1
Realisasi Penerimaan Negara APBN 2012-2013
(Dalam Milyar Rupiah)

Sumber Penerimaan	APBN-P 2012	APBN 2013
1. Penerimaan Perpajakan	1.016.237	1.192.994
2. Penerimaan Bukan Perpajakan	341.143	332.196
2.1. Penerimaan Sumber Daya Alam	217.159	197.205
2.2. Bagian Laba BUMN	30.777	33.500
2.3. Penerimaan Bukan Pajak Lainnya	72.799	77.992
2.4. Pendapatan Badan Layanan Umum	20.408	23.499
Jumlah / Total Penerimaan	1.357.380	1.525.190

Sumber : Departemen Keuangan (BPS) / Diolah oleh Sutrisno Budiharto

Pajak memegang peranan yang penting dalam mendukung kemandirian finansial suatu negara. Oleh sebab itu peraturan perpajakan harus dibuat sedemikian rupa agar dalam menjalankan kewajiban perpajakan sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan selaku wajib pajak. Pajak di mata negara merupakan sumber penerimaan untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan, namun bagi perusahaan pajak adalah beban yang akan mengurangi laba bersih yang dihasilkan oleh perusahaan. Hal ini menyebabkan perusahaan cenderung mencari cara untuk mengurangi jumlah pembayaran pajak, baik secara legal maupun ilegal. Hal ini dapat terjadi jika terdapat peluang yang dapat dimanfaatkan karena kelemahan peraturan perpajakan yang akan berujung kepada perlawanan terhadap pajak. Menurut Supramono dan Theresia (2010: 5) perlawanan pajak dapat berupa perlawanan pasif maupun aktif. Perlawanan pasif merupakan perlawanan dalam bentuk hambatan yang mempersulit pemungutan pajak dan memiliki hubungan erat dengan struktur ekonomi. Sedangkan perlawanan aktif merupakan perlawanan yang dapat dilihat secara nyata dalam bentuk perbuatan secara langsung yang ditujukan kepada aparat pajak dengan tujuan untuk mengurangi pajak. Perlawanan aktif terhadap pajak dapat dilakukan dengan penghindaran pajak (*tax avoidance*) dan *tax evasion*.

Kichler (2007: 45) membedakan penghindaran pajak (*tax avoidance*) dan *tax evasion*.

“Tax avoidance was associated with legal acts, with an intention to save taxes, with cleverness, and was considered a good idea and also associated with taxes as costs. Tax evasion, on the other hand, was associated with illegal aspects, fraud, criminal prosecution, risk, tax-audit, punishment, penalty and the risk of getting caught. Also, rather neutral associations like income declaration and tax saving as well as black money were produced.”

Dari perbedaan itu, dapat diketahui bahwa *tax avoidance* yang dilakukan tidak bertentangan dengan peraturan perundang-undangan perpajakan karena

penghindaran pajak yang dilakukan ini lebih memanfaatkan celah-celah dalam undang-undang perpajakan tersebut yang akan mempengaruhi penerimaan negara dari sektor pajak (Mangonting, 1999: 51).

Kebijakan yang diambil oleh perusahaan memiliki peran yang signifikan terhadap tingkat penghindaran pajak perusahaan seperti dalam menentukan pembiayaan perusahaan dalam bentuk hutang atau *leverage*. Menurut Kurniasihdan Sari (2013: 58), *leverage* merupakan penambahan jumlah hutang yang mengakibatkan timbulnya pos biaya tambahan berupa bunga atau *interest* dan pengurangan beban pajak penghasilan wajib pajak badan.

Selain itu, karakteristik perusahaan juga menjadi salah satu faktor penentu dalam pengambilan keputusan untuk melakukan *tax avoidance*. Menurut Subair (2013: 764), karakteristik tersebut dapat dilihat dari jenis usaha atau industri, struktur kepemilikan, tingkat likuiditas, tingkat profitabilitas, dan ukuran perusahaan. Semakin besar ukuran suatu perusahaan, maka transaksi yang dilakukan akan semakin kompleks yang akan memungkinkan perusahaan untuk memanfaatkan celah-celah yang ada untuk melakukan tindakan *tax avoidance* dari setiap transaksi.

Tax avoidance memiliki unsur-unsur kerahasiaan yang mengurangi transparansi suatu perusahaan, oleh sebab itu sangat perlu untuk ditetapkan tata kelola perusahaan yang baik. Salah satu penerapan tata kelola perusahaan yang baik yaitu dengan kepemilikan institusional. Menurut Pohan (2009: 114), kepemilikan institusional adalah persentase saham yang dimiliki institusi dan kepemilikan *blockholder* (investor dengan posisi kepemilikan saham paling sedikit 5%).

Semakin tinggi kepemilikan institusional maka diharapkan mampu menciptakan kontrol yang lebih baik.

Oleh sebab itu, di dalam makalah ini dilakukan penelitian lebih lanjut yang berjudul “PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2012”.

B. Identifikasi Masalah

Setiap negara memiliki tata cara pelaksanaan perpajakan masing-masing termasuk Indonesia yang diatur di dalam peraturan perpajakan yang dibuat negara itu sendiri. Peraturan perpajakan dibuat agar tercipta keselarasan dalam penerapan pengenaan pajak di masyarakat. Akan tetapi, peraturan perpajakan yang telah dibuat terkadang tidak berjalan sesuai dengan yang diharapkan oleh negara. Hal ini disebabkan oleh masih adanya celah-celah yang bisa dimanfaatkan oleh para wajib pajak terutama perusahaan untuk melakukan berbagai cara untuk menghindari pajak. Ada banyak faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan yang beberapa di antaranya diteliti di dalam makalah ini. Faktor-faktor yang diteliti yaitu *leverage*, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan.

C. Ruang Lingkup Masalah

Penelitian ini dibatasi pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2010 sampai dengan 2012. Mengingat luasnya aspek pembahasan pada faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak (*tax avoidance*), maka penelitian ini dibatasi hanya pada 3 faktor saja yaitu *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan topik yang akan diteliti dalam makalah ini, rumusan masalah yang perlu diungkapkan adalah sebagai berikut:

- 1) Apakah *leverage* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.
- 2) Apakah kepemilikan institusional memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.
- 3) Apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk:

- 1) Menguji secara empiris apakah *leverage* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.
- 2) Menguji secara empiris apakah kepemilikan institusional memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.

- 4) Menguji secara empiris apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.

Dari hasil penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

- 1) Bagi akademisi, dapat memberikan informasi pemahaman mengenai *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan yang mempengaruhi penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan wajib pajak.
- 2) Bagi pemerintah, diharapkan dapat membantu dalam menanggulangi penghindaran perpajakan yang dilakukan oleh perusahaan.
- 3) Bagi perusahaan, dapat membantu perusahaan-perusahaan dan investor agar lebih memahami hal-hal yang berkaitan dengan penghindaran pajak dan agar terlepas dari isu penghindaran pajak.

F. Sistematika Pembahasan

Penulisan penelitian ini terdiri dari lima bab yang saling terkait yang pada akhirnya akan didapatkan kesimpulan atas permasalahan yang akan dibahas.

Sistematika penulisan penelitian ini terbagi menjadi :

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini dikemukakan mengenai latar belakang permasalahan yang mendasari penulisan skripsi, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan, dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Dalam bab ini akan menguraikan mengenai landasan teori-teori yang berhubungan dengan masalah yang diteliti yang diuraikan dalam tinjauan pustaka yang mencakup pengertian variabel dependen dan variabel independen, kerangka pemikiran yang berisi kegiatan penelitian dari perencanaan, pelaksanaannya, sampai dengan penyelesaiannya, hipotesis yang merupakan jawaban sementara atas pertanyaan yang ada.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan mengenai pemilihan obyek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis yang akan digunakan dalam penelitian.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Di dalam bab ini akan diuraikan mengenai gambaran umum obyek, metode penarikan sampel penelitian serta analisis dan pembahasan atas hasil data agar hasilnya dapat diterima dan sesuai dengan tujuan penelitian.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab terakhir ini mengemukakan kesimpulan berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang dapat diambil berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan serta saran.

DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, Nuralifmida Ayu dan Lulus Kurniasih. (2012). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Auditing*. (8). hal. 123-136
- Aritonang R., Lerbin R. (2007). *Riset Pemasaran: Teori dan Praktik*. Bogor: Ghalia Indonesia
- Budiharto, Sutrisno. (2013). Indonesia Ini Kaya, Tapi Kenapa Miskin: Ada Apa Dengan Tambangnya?. <http://ekonomi.kompasiana.com/manajemen/2013/12/10/indonesia-kaya-tapi-miskin-kenapa-tambangnya-617907.html>
- Dewi, Ni Nyoman Kristiana dan I Ketut Jati. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 6 (2). hal. 249-260
- Faisal. (2004). Analisis Agency Cost, Struktur Kepemilikan Dan Mekanisme Corporate Governance. *Simposium Nasional Akuntansi Indonesia*. (7). hal. 197-208
- Ghozali, Imam. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Edisi Enam*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Godfrey, Jayne M., et al. (2010). *Accounting Theory. Seventh Edition*. New York: John Wiley and Sons, Inc
- Jogiyanto, H.M. (2000). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPFE
- Kirchler, Erich. (2007). *The Economic Psychology of Tax Behaviour*. US: Cambridge University Press
- Kurniasih, Tommy dan Maria M. Ratna Sari. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*. (18). hal. 58-66
- Mangonting, Yenni. (1999). Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. (1). hal. 43-53
- Margaretha, Farah dan Aditya Rizky Ramadhan. (2010). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal Pada Industri Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. (12). hal. 119-130
- Ngadiman. (1994). *Tax Planning*. Tesis. Jurusan Akuntansi Universitas Indonesia

- Nisfiannoor, Muhammad. (2009). *Pendekatan Statistika Modern*. Jakarta: Salemba Empat
- Pohan, Hotman T. (2009). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, AkruaI Pilihan, Tarif Efektif Pajak, Dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik*. (4). hal. 113-135
- Powers, Marian and Belverd E. Needles. (2012). *Financial Accounting. 11th edition*. Ohio: South-Western Cengage Learning
- Pranata, Febri M., Dwi Fitri Puspa dan Herawati. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Kumpulan Artikel Mahasiswa Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Wisuda Ke 61 April 2014 E-Journal*. (4). hal. 1-14
- Priyatno, Duwi. (2010). *Paham Analisis Statistika Data dengan SPSS*. Yogyakarta: Mediakom
- Richardson, Grant dan Roman Lanis. (2007). Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*. (26). hal. 689-704
- Riyanto, Bambang. (2008). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Negara. Edisi 4*. Yogyakarta: BPFE
- Siregar, Sylvia Veronica dan Utama Siddharta. (2005). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Dan Praktek Corporate Governance Terhadap Pengelolaan Laba (Earnings Management). *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*. hal. 480-496
- Suandy, Erly. (2008). *Perencanaan Pajak Edisi 4*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Subair, Faisal. (2013). Karakteristik Perusahaan dan Industri Terhadap Pengungkapan Dalam Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Go Publik. *Jurnal EMBA*. (1). hal. 763-774
- Supramono dan Theresia Woro Damayanti. (2010). *Perpajakan Indonesia Mekanisme dan Perhitungan*. Yogyakarta: ANDI
- Suwito, Edy dan Arleen Herawaty. (2005). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba Yang Dilakukan Oleh

Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*. hal. 136-146

Wahidahwati. (2002). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Pada Kebijakan Hutang Perusahaan: Sebuah Perspektif Theory Agency. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. (5). hal. 1-16

Zain, Mohammad. (2008). *Manajemen Perpajakan Edisi 3*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat

www.idx.co.id

www.sahamok.com

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI:

Nama : Christiany Puspitasari
Tempat / Tgl. Lahir : Jakarta / 04 Januari 1992
NIM : 125100122
Agama : Katholik
Alamat : Jl. Batu Ceper VII / 37 RT. 008, RW. 001
Kelurahan Kebon Kelapa, Kecamatan Gambir
Jakarta Pusat 10120
Telp : 021-3848563 / 0818870047

PENDIDIKAN:

2010-2014 : Universitas Tarumanagara Fakultas Ekonomi
Jurusan S1 Akuntansi
2007-2010 : SMAK Ora et Labora, BSD
1996-2007 : TK-SD-SMP Stella Maris, BSD

Jakarta, Juni 2014

Penulis

Christiany Puspitasari