

**PENTINGNYA KUALITAS INFORMASI INTERNAL  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI  
tahun 2011-2014)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas  
Diponegoro  
Disusun oleh:

**Heranantio Anggoro Putra  
NIM: 12030113120043**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
2017**

## **PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama Penyusun : Heranantio Anggoro Putra  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120043  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi  
Judul Skripsi : **PENTINGNYA KUALITAS INFORMASI  
INTERNAL TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK (Studi pada Perusahaan Pertambangan  
yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014)**  
Dosen Pembimbing : Bapak Moh Didik Ardiyanto SE., MSi., Akt

Semarang, 2017  
Dosen Pembimbing,

Moh Didik Ardiyanto SE., MSi., Akt  
NIP. 19660616 199203 1002

## **PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN**

Nama Penyusun : Heranantio Anggoro  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120043  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **PENTINGNYA KUALITAS INFORMASI  
INTERNAL TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK (Studi pada perusahaan pertambangan  
yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014)**

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 2017**

Tim Penguji :

1. Moh Didik Ardiyanto SE., MSi., Akt (.....)
2. Dr. Etna Nur Afri Y S.E.,M.Si.,Akt (.....)
3. Andrian Budi Prasetyo S.E., M.Si., Akt (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Heranantio Anggoro Putra, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENTINGNYA KUALITAS INFORMASI INTERNAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014)”** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/ atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian saya terbukti melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 15 Maret 2017

Yang membuat pernyataan,

( Heranantio Anggoro P )

NIM. 12030113120043

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas informasi internal suatu perusahaan terhadap taktik penghindaran pajak dan pengurangan risiko pajak pada suatu perusahaan.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2014. Metode yang digunakan untuk pemilihan sampel adalah *purposive sampling*. Setelah melalui tahap *sampling* dan pengolahan data, didapatkan total sampel akhir yang layak di observasi dalam penelitian ini sebanyak 18 perusahaan selama 4 tahun periode laporan keuangan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi berganda dan analisis regresi menggunakan metode Interaksi untuk hipotesis dengan variabel moderat ( Moderated Regression Analysis ) dalam SPSS 20.

Hasil analisis menunjukkan bahwa kualitas informasi internal tidak mempengaruhi penghindaran pajak. Meskipun sudah dimoderasi juga dengan variabel peningkatan koordinasi dan pengurangan ketidakpastian. Namun, hasil penelitian ini membuktikan bahwa kualitas informasi internal yang tinggi mempengaruhi risiko pajak yang lebih rendah.

**Kata kunci :** *kualitas informasi internal, penghindaran pajak, risiko pajak*

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to examine the influence of Internal Information Quality of an enterprise on tax avoidance planning and tax risk reduction on an enterprise.*

*The population in this study consists of mining companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2011-2014 period. Method of collecting data in this research is purposive sampling. After doing sampling stage and data tabulation, achieved 18 companies for 4 years of financial statement period that eligible for the further observation. Hypothesis examinations are using multiple regression analyze and regression analyze using Moderated Regression Analysis (MRA) for the moderating variable on SPSS20.*

*The empirical result of this study shows that Internal Information Quality isn't influencing tax avoidance. Even it was moderated by improved coordination and reduced uncertainty variables. But, this study shows that higher Internal Information Quality influencing the lower tax risk*

**Keywords :** *internal information quality, tax avoidance, tax risk*

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**“Once you become fearless, life become limitless “**

*“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”*

**(Q.S. Al-Baqarah:286)**

*” If you can’t take risks, you can’t create a future “*

**(Monkey D Luffy)**

**“Do what makes you happy, be with those who make you smile, laugh as  
much as you breath and love as long as you live”**

*"A Ship is safe in harbor but that's not what ships are for"*

**(William G.T Shedd)**

*“Some people feel the rain. Others just get wet”*

**(Bob Marley)**

***Skripsi ini saya persembahkan untuk:***

*Kedua Orang Tua, Kakak, Adik, Sahabat dan Keluarga Besar Akuntansi Undip*

*2013.*

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya, penulisan skripsi dengan judul “**PENTINGNYA KUALITAS INFORMASI INTERNAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK ( Studi Empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014)**” dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa bantuan, doa dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua Orang Tua tercinta Papa Afianto Limara dan Mama Harlina Widijastuti. Terimakasih telah memberikan dukungan selalu kepada penulis, dan memberikan segalanya untuk penulis. Semoga penulis dapat memberikan balasan di kemudian hari.
2. Kakak dan Adik tersayang, Herga Rahma Putranto dan Herinda Aldila Putri. Terimakasih selalu memberikan environment yang baik dirumah.
3. Bapak Dr. Suharnomo, S.E., MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.



4. Bapak Fuad, S.E.T., M.Si., Akt., Ph.D dan Agung Juliarto, S.E., M.Si., Akt, Ph.D selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
5. Bapak Moh Didik Ardiyanto SE., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing atas kesabaran maupun waktu luang yang diberikan untuk membimbing, serta arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Dr. Haryanto S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen wali yang telah memberikan nasihat dan arahan selama proses perwalian.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Terima kasih telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama di perkuliahan.
8. Sahabat-Sahabatku dari SMP Heipy, Gloria, Anin, Dana, Yovita. Terimakasih selalu ada di setiap waktu.
9. Sahabat-Sahabatku SMA (Nunaknunjukers) + A2 Hasto, Intan, Gita, Berda + Arga, Ayu. Terimakasih atas canda tawa kalian selama ini.
10. Sahabat-Sahabatku kuliah (SM13) Saihu, Wira, Yudhis, Antonius, Imam, Ivano, Mikael, Zaki, Rizki, Eben, Andriyo, Sandhi. Terimakasih telah selalu ada untuk menemani kehidupan kuliah hingga pembuatan skripsi ini. Semoga persahabatan kita tak lekang oleh waktu.
11. Sahabat-Sahabat Executive Board AIESEC LC UNDIP 16/17 Hara, Leta, Yoma, Tutut, Donnie, Paxi, Hasya, Pf, Adrian, Eben, Brian, Arkan.

Terimakasih telah membantu mendvelop penulis hingga menjadi seperti yang sekarang ini

12. Sahabat-Sahabatku di Department Program Sales dan External Relation, Dhiva, Christo, Icha, Marzha, Silva. Terimakasih telah mau membantu penulis dalam menjalankan department ini di AIESEC UNDIP, teman jalan-jalan, dan selalu memberikan semangat demi kesuksesan skripsi ini.
13. Teman-teman member AIESEC LC UNDIP 16/17.
14. Dhedhe, Budhe Uut, mbak Yaya, mas Hervin, dan Dzaky Terimakasih selalu support penulis selama penulis tinggal di rumah Tusam saat semester awal perkuliahan.
15. Keluarga Besar Oedang Soedarsono dan Anto Soegiharto. Terimakasih telah sangat suportif dalam pembuatan skripsi ini.
16. Sahabat-Sahabatku BPH UKM Menembak UNDIP 15/16 Daus, Gita, Nia, Cindy, Upin, Shabrina, Iqbal, Riandy, Radit, Gerald, Khevin, Gandes, Sophy, Diaz, Anes, Chandra, Yoga. Terimakasih telah menghiasi minggu siang penulis di lapangan tembak.
17. Teman-teman UKM Menembak UNDIP
18. Sahabat-Sahabat catloverz Semarang dan Bidsury Management. Terimakasih atas sharing-sharingnya selama ini.
19. Teman-teman bimbingan pak Didik Belinda, Tiwi, Mufid, Claudia, Tigor, Jeje, Akbar, Rian, Fahmi, Fay, Rizky. Semoga kita semua sukses dan lulus tepat waktu
20. Teman-teman Denok Kenang Semarang 2014.

21. Keluarga Besar Akuntansi Undip 2013 yang telah banyak memberikan pengalaman dan kenangan selama proses perkuliahan dari awal hingga akhir.
22. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, bantuan, dan dukungan dalam penulisan skripsi. Sekecil apapun bantuan dan doa yang kalian berikan, penulis sangat berterima kasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan sebagai masukan bagi penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Semarang, 15 Maret 2017

Penulis

Heranantio Anggoro Putra

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Perencanaan Pajak.....	10
2.1.2. Teori Etika .....	12
2.1.3. Teori Kepatuhan Pajak.....	13
2.2. Penelitian Terdahulu .....	14

2.2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	15
2.3. Kerangka Pemikiran.....	18
2.4. Perumusan Hipotesis.....	20
2.4.1. Kualitas Informasi Internal .....	20
2.4.2. Peningkatan Koordinasi .....	21
2.4.3. Pengurangan Ketidakpastian.....	22
2.4.4. Risiko Pajak .....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1. Variabel Penelitian dan Operasional Variabel .....	24
3.1.1. Variabel InDependen .....	24
3.1.2. Variabel Dependen.....	26
3.1.3. Variabel Moderasi.....	28
3.1.4. Variabel Kontrol .....	29
3.2. Populasi dan Sampel .....	30
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	31
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	31
3.5. Metode Analisis .....	31
3.5.1. Analisis Deskriptif .....	31
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.2.1. Uji Multikolonieritas.....	32
3.5.2.2. Uji Autokorelasi.....	32
3.5.2.3. Uji Heterokedastisitas .....	32
3.5.2.4. Uji Normalitas.....	33
3.5.3. Uji Hipotesis .....	33
3.5.3.1. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	34

3.5.3.2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	34
3.5.3.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	36
4.2. Analisis Data.....	37
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	37
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	41
4.2.2.1. Hipotesis 1 .....	41
4.2.2.1.1. Pengujian Normalitas.....	42
4.2.2.1.2. Autokorelasi.....	45
4.2.2.1.3. Multikolonieritas.....	46
4.2.2.1.4. Heterokedastisitas .....	48
4.2.2.2. Hipotesis 2 .....	51
4.2.2.2.1. Pengujian Normalitas.....	51
4.2.2.2.2. Autokorelasi.....	54
4.2.2.2.3. Multikolonieritas.....	55
4.2.2.2.3. Heterokedastisitas .....	56
4.2.2.3. Hipotesis 3 .....	59
4.2.2.3.1. Pengujian Normalitas.....	60
4.2.2.3.2. Autokorelasi.....	63
4.2.2.3.3. Multikolonieritas.....	64
4.2.2.3.4. Heterokedastisitas .....	65
4.2.2.4. Hipotesis 4 .....	69
4.2.2.4.1. Pengujian Normalitas.....	70
4.2.2.4.2. Autokorelasi.....	72

4.2.2.4.3. Multikolonieritas.....	73
4.2.2.4.4. Heterokedastisitas .....	74
4.2.3. Uji Hipotesis .....	77
4.2.3.1. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	78
4.2.3.1.1. Hipotesis 1 .....	78
4.2.3.1.2. Hipotesis 2 .....	79
4.2.3.1.3. Hipotesis 3 .....	79
4.2.3.1.4. Hipotesis 4 .....	80
4.2.3.2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	80
4.2.3.2.1. Hipotesis 1 .....	81
4.2.3.2.2. Hipotesis 2 .....	83
4.2.3.2.3. Hipotesis 3 .....	85
4.2.3.2.4. Hipotesis 4 .....	87
4.2.3.2. Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....	88
4.2.3.2.1. Hipotesis 1 .....	89
4.2.3.2.2. Hipotesis 2 .....	89
4.2.3.2.3. Hipotesis 3 .....	91
4.2.3.2.4. Hipotesis 4 .....	93
4.3. Interpretasi Hasil Uji Hipotesis.....	94
4.3.1. Kualitas Informasi Internal yang tinggi berpengaruh terhadap penghindaran pajak yang tinggi .....	95
4.3.2. Dampak menguntungkan dari kualitas informasi internal yang tinggi pada penghindaran pajak lebih besar terhadap perusahaan yang memiliki keuntungan lebih dari peningkatan koordinasi.....	96
4.3.3. Dampak menguntungkan dari kualitas informasi internal yang tinggi pada penghindaran pajak lebih besar terhadap perusahaan yang memiliki keuntungan lebih dari pengurangan ketidakpastian.....	98

4.3.4. Kualitas Informasi Internal yang tinggi berpengaruh terhadap Risiko Pajak yang rendah.....	98
BAB V PENUTUP .....	100
5.1. Simpulan .....	100
5.2. Keterbatasan.....	101
5.3. Saran .....	102
LAMPIRAN.....	103
DAFTAR PUSTAKA .....	119



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 4.1. Perincian Perolehan Sampel .....	36
Tabel 4.2.1. Statistik Deskriptif .....	38
Tabel 4.2.2.1.1. Uji Kolmogrov-Smirnov (Hipotesis 1 ) .....	45
Tabel 4.2.2.1.2. Uji Autokorelasi (Hipotesis 1) .....	46
Tabel 4.2.2.1.3. Uji Multikolonieritas (Hipotesis 1).....	47
Tabel 4.2.2.1.4. Uji Glejser (Hipotesis 1) .....	50
Tabel 4.2.2.2.1. Uji Kolmogrov-Smirnov (Hipotesis 2) .....	53
Tabel 4.2.2.2.2. Uji Autokorelasi (Hipotesis 2).....	54
Tabel 4.2.2.2.3. Uji Multikolonieritas (Hipotesis 2).....	55
Tabel 4.2.2.2.4. Uji Glejser (Hipotesis 2) .....	58
Tabel 4.2.2.3.1. Uji Kolmogrov-Smirnov (Hipotesis 3) .....	62
Tabel 4.2.2.3.2. Uji Autokorelasi (Hipotesis 3).....	63
Tabel 4.2.2.3.3. Uji Multikolonieritas (Hipotesis 3).....	64
Tabel 4.2.2.3.4. Uji Glejser (Hipotesis 3) .....	67
Tabel 4.2.2.4.1. Uji Kolmogrov-Smirnov (Hipotesis 4) .....	72
Tabel 4.2.2.4.2. Uji Autokorelasi (Hipotesis 4) .....	72
Tabel 4.2.2.4.3. Uji Multikolonieritas (Hipotesis 4).....	74
Tabel 4.2.2.4.4. Uji Glejser (Hipotesis 4) .....	76
Tabel 4.2.3.1.1. Uji Signifikansi Simultan (Hipotesis 1).....	78
Tabel 4.2.3.1.2. Uji Signifikansi Simultan (Hipotesis 2).....	79
Tabel 4.2.3.1.3. Uji Signifikansi Simultan (Hipotesis 3).....	79
Tabel 4.2.3.1.4. Uji Signifikansi Simultan (Hipotesis 4).....	80

Tabel 4.2.3.2.1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Hipotesis 1).....	81
Tabel 4.2.3.2.2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Hipotesis 2).....	83
Tabel 4.2.3.2.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Hipotesis 3).....	85
Tabel 4.2.3.2.4. Uji Signifikansi Parameter Individual (Hipotesis 4).....	87
Tabel 4.2.3.3.1. Uji Koefisien Determinasi (Hipotesis 1) .....	89
Tabel 4.2.3.3.2. Uji Koefisien Determinasi (Hipotesis 2) .....	90
Tabel 4.2.3.3.3. Uji Koefisien Determinasi (Hipotesis 3) .....	92
Tabel 4.2.3.3.4. Uji Koefisien Determinasi (Hipotesis 4) .....	93
Tabel 4.3. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	94

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	18
Gambar 4.2.2.1.1.1. Grafik Histogram (Hipotesis 1) .....	43
Gambar 4.2.2.1.1.2. Grafik Normal Plot (Hipotesis 1).....	43
Gambar 4.2.2.1.4. Grafik Scatterplot (Hipotesis 1).....	48
Gambar 4.2.2.2.1.1. Grafik Histogram (Hipotesis 2) .....	52
Gambar 4.2.2.2.1.2. Grafik Normal Plot (Hipotesis 2).....	52
Gambar 4.2.2.2.4. Grafik Scatterplot (Hipotesis 2).....	57
Gambar 4.2.2.3.1.1. Grafik Histogram (Hipotesis 3) .....	61
Gambar 4.2.2.3.1.2. Grafik Normal Plot (Hipotesis 3).....	61
Gambar 4.2.2.3.4. Grafik Scatterplot (Hipotesis 3).....	66
Gambar 4.2.2.4.1.1. Grafik Histogram (Hipotesis 4) .....	70
Gambar 4.2.2.4.1.2. Grafik Normal Plot (Hipotesis 4).....	70
Gambar 4.2.2.4.4. Grafik Scatterplot (Hipotesis 4).....	75

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	105
Lampiran B Hasil Output SPSS.....	108

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Setiap warga negara, pasti akan dikenakan beban pajak atas kegiatan yang dilakukan. Warga negara yang baik harus membayar pajak tepat pada waktu dan jumlah yang ditentukan. Sesuai dengan pengertian pajak sendiri menurut Undang-Undang KUP pasal 1 ayat (1) yang berbunyi : “Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapat imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat”.

Tanggung jawab atas kewajiban pembayaran pajak, sebagai pencerminan kewajiban kenegaraan di bidang perpajakan berada pada anggota masyarakat sendiri untuk memenuhi kewajiban tersebut. Hal tersebut sesuai dengan sistem *self assessment* yang dianut dalam Sistem Perpajakan Indonesia, dimana wajib pajak diberi wewenang untuk menghitung, menyeter, dan melaporkan besarnya pajak terutang sesuai dengan jangka waktu yang telah ditentukan dalam peraturan perundang-undangan perpajakan ( Mardiasmo, 2006:7 ). Sehingga, Pemerintah, dalam hal ini Direktorat Jenderal Pajak, sesuai dengan fungsinya hanya berkewajiban melakukan pembinaan/penyuluhan, pelayanan, dan pengawasan.

Penghitungan pajak ( dalam hal ini pajak penghasilan ) dilakukan atas dasar harta/ kemampuan ekonomis yang dimiliki oleh masing-masing orang pribadi atau badan, sehingga antara wajib pajak satu dengan yang lain memiliki tingkat pembayaran pajak yang berbeda meski dengan penghitungan yang sama. Atas dasar ini, beberapa wajib pajak merasa bahwa pajak merupakan beban investasi. Terutama dengan wajib pajak dengan penghasilan besar, seperti perusahaan/pengusaha.

Bagi Perusahaan sendiri, pajak yang dikenakan terhadap penghasilan yang diterima atau diperoleh dianggap sebagai biaya (cost) atau beban (expense) dalam menjalankan usaha atau melakukan kegiatan maupun distribusi laba kepada pemerintah (Smith and Skousen, 1987). Asumsi pajak sebagai biaya akan mempengaruhi laba (profit margin), sedangkan asumsi pajak sebagai distribusi laba akan mempengaruhi tingkat pengembalian atas investasi (tingkat ROA). Status perusahaan yang *go public* atau belum akan memengaruhi kebijakan pembagian dividen. Perusahaan yang sudah *go public* umumnya cenderung high profile daripada perusahaan yang belum *go public*. Agar harga pasar sahamnya meningkat, manajer perusahaan *go public* akan berusaha tampil sebaik mungkin, sukses, dan membagi dividen yang besar. Demikian juga dengan pembayaran pajaknya akan diusahakan sebaik mungkin. Namun apapun asumsinya, secara ekonomis pajak merupakan unsur pengurang laba yang tersedia untuk dibagi atau diinvestasikan kembali oleh perusahaan.

Berdasarkan realisasi penerimaan pajak pemerintah Indonesia pada tahun 2013 mencapai Rp 1.099,9 triliun per 31 Desember 2013. Jumlah itu hanya 96% dari target Dirjen Pajak tahun 2014. Belum maksimalnya penerimaan negara dari sektor pajak tersebut mungkin dikarenakan wajib pajak/perusahaan melakukan upaya-upaya agar beban pajak mereka lebih kecil. Mengingat pajak adalah beban yang akan mengurangi laba bersih perusahaan, wajar apabila perusahaan berusaha untuk meminimalisir beban pajak yang wajib dibayarkan. Maka perusahaan akan berupaya semaksimal mungkin untuk dapat membayar pajak sekecil mungkin agar laba bersih perusahaan tetap pada target perusahaan. Salah satu cara yang dilakukan perusahaan untuk meminimalisir pembayaran pajak adalah dengan melakukan Penghindaran Pajak/Penghindaran Pajak/ Tax Avoidance.

Tax Avoidance Sendiri atau penghindaran pajak adalah upaya penghindaran pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan perpajakan yang dilakukan wajib pajak dengan cara berusaha mengurangi jumlah pajak terutang dengan mencari kelemahan peraturan (loopholes) (Hutagoal, 2007). Hal ini sangat berkaitan dengan Teori etika yang dikemukakan oleh Immanuel Kant (1724-1804) yaitu sesuatu dianggap benar apabila sesuai dengan prinsip kewajiban yang relevan. Apakah dalam melakukan aktivitas perpajakannya, perusahaan masih memiliki etika atau tidak. Tax Avoidance yang dilakukan ini dikatakan tidak bertentangan dengan peraturan perundang-undangan Perpajakan karena dianggap praktik yang berhubungan dengan tax avoidance ini lebih memanfaatkan celah-celah dalam Undang-Undang Perpajakan tersebut yang akan mempengaruhi penerimaan negara dari sektor pajak (Mangoting, 1999).

Tax Avoidance merupakan upaya penghindaran atau penghematan pajak yang masih dalam kerangka memenuhi ketentuan perundangan (Arnold and McIntyre, 2005). Dalam hal ini, perusahaan perlu melakukan perencanaan pajak yang efektif agar dapat menghindari beban pajak secara maksimal. Namun demikian penghindaran pajak harus dilakukan dengan cara-cara yang legal agar tidak merugikan perusahaan di kemudian hari.

Justice Reddy (dalam kasus McDowell & Co Versus CTO di US) merumuskan tax avoidance sebagai seni menghindari pajak tanpa melanggar hukum. Dengan melakukan teknik-teknik/strategi tertentu, suatu perusahaan dapat melakukan penghindaran pajak tanpa terlihat bersalah di mata hukum. Penghindaran pajak yang dilakukan suatu perusahaan tentu saja melalui kebijakan yang diambil oleh pemimpin / eksekutif perusahaan itu sendiri yang selanjutnya akan di lakukan oleh seluruh ornamen perusahaan tersebut. Seperti konsep teori perencanaan pajak yang diungkapkan oleh Hoffman (1961) bahwa Perencanaan pajak adalah kapasitas wajib pajak untuk mendapatkan tarif pajak se minimal mungkin. Dalam hal ini, strategi/kebijakan/keputusan yang diambil oleh pihak eksekutif perusahaan dalam rangka melakukan Tax Avoidance sangatlah dipengaruhi oleh Lingkungan Internal perusahaan itu sendiri. Mulai dari Manajemen tingkat atas sampai Manajemen tingkat bawah. Perusahaan pusat ataupun cabang. Sehingga, Kualitas Informasi Internal Perusahaan sangat berperan penting bagi Perusahaan dalam melakukan Tax Avoidance atau penghindaran pajak.



Informasi Internal adalah informasi yang dipakai oleh pihak yang berada dalam organisasi mulai dari manajemen tingkat atas sampai manajemen tingkat bawah suatu perusahaan dalam melakukan aktivitas operasinya. Sedangkan Lingkungan informasi yang dimaksud adalah interaksi antara manajemen tingkat atas sampai manajemen tingkat bawah dalam mendistribusikan informasi internal. Jadi Kualitas Informasi Internal adalah apakah arus informasi yang terjadi didalam perusahaan itu memiliki koordinasi yang baik sehingga informasi yang dihasilkan akan menjadi informasi yang berguna, akurat, serta dapat diandalkan.

Menurut beberapa penelitian, Kualitas Informasi Internal yang baik mampu membantu perusahaan dalam menghindari pajak serta perusahaan yang memiliki kualitas informasi internal yang baik pasti memiliki Tarif Pajak Efektif ( ETR ) yang rendah. Dampak dari Kualitas Informasi Internal lebih kuat pada perusahaan yang sangat mengandalkan lingkungan informasi dalam operasionalnya. Seperti pada perusahaan besar yang memiliki cabang tersebar di beberapa daerah, sangat membutuhkan lingkungan informasi internal yang berkualitas agar operasionalnya tetap berjalan sesuai dengan rencana. Demikian pula dalam melakukan penghindaran pajak, apabila dalam perusahaan tersebut kualitas koordinasi dantara bagian yang satu dengan bagian yang lainnya baik, maka peluang dan besarnya pajak yang terelakkan akan semakin besar pula.

Kualitas Informasi Internal yang dimaksud agar sesuai dengan tujuannya untuk menghindari pajak adalah Kualitas Informasi Internal dipandang dari segi aksesabilitas, kegunaan, keandalan, akurasi, kuantitas, dan Kerelevanannya terhadap kebutuhan perusahaan untuk menetapkan strategi perpajakan. Sehingga,

kualitas informasi internal suatu perusahaan memegang peranan sangat penting dalam perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak/ tax avoidance. Atas dasar paparan tersebut, penulis tertarik untuk meneliti keterkaitan antara Kualitas Informasi Internal terhadap penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan dan mengambil judul penelitian “ Pentingnya Kualitas Informasi Internal terhadap Penghindaran Pajak “.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah disebutkan diatas, timbul masalah-masalah sebagai berikut :

1. Apakah Kualitas Informasi Internal pada perusahaan besar mampu mengurangi beban pajak yang seharusnya dibayarkan oleh perusahaan tersebut
2. Apakah kemampuan perusahaan dalam melakukan Penghindaran Pajak dipengaruhi oleh Kualitas Informasi Internalnya
3. Mengapa Kualitas Informasi Internal dapat mempengaruhi besar kecilnya risiko pajak suatu perusahaan
4. Bagaimana Kualitas Informasi Internal mempengaruhi strategi perpajakan suatu perusahaan
5. Bagaimana dampak Kualitas Informasi Internal terhadap ETR suatu perusahaan

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari Penelitian ini adalah :

1. Mengetahui kemampuan Kualitas Informasi Internal dalam mengurangi beban pajak perusahaan
2. Mengetahui hubungan antara Kualitas Informasi Internal perusahaan terhadap Penghindaran Pajak yang dilakukan
3. Mengetahui Pengaruh Kualitas Informasi Internal terhadap besar kecilnya risiko pajak suatu perusahaan
4. Mengetahui pengaruh Kualitas Informasi Internal bagi perusahaan dalam menyusun strategi perpajakan
5. Mengetahui dampak Kualitas Informasi Internal terhadap ETR suatu perusahaan

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat dari Penelitian ini adalah :

1. Menjadi pertimbangan suatu perusahaan dalam menyusun strategi perpajakan
2. Menjadi pertimbangan untuk Direktorat Jendral Pajak dalam menentukan kepatuhan perpajakan dalam skala perusahaan besar
3. Menambah wawasan bagi akademisi ataupun masyarakat luas
4. Menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya
5. Memberikan manfaat secara teoritis sehingga dapat berguna sebagai sumbangan pemikiran bagi dunia pendidikan

## **1.5. Sistematika Penulisan**

Skripsi ini terbagi menjadi 5 bagian sebagai berikut :

### **BAB 1 PENDAHULUAN**

Bagian ini merupakan bagian awal dimana menguraikan tentang Latar Belakang Penelitian, Rumusan Masalah, Tujuan Penelitian, Manfaat Penelitian, dan Sistematika Penulisan dari skripsi ini.

### **BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA**

Bagian Tinjauan Pustaka membahas mengenai sumber relevan yang memuat teori-teori yang mendukung penelitian ini. Selain itu, pada bagian ini juga berisi uraian variabel baik independen, dependen maupun kontrol, perumusan hipotesis, kerangka pemikiran, dan sejumlah penelitian terdahulu yang menjadi dasar penelitian ini.

### **BAB 3 METODE PENELITIAN**

Bagian ini berisikan tentang uraian metode penelitian yang terdiri atas desain penelitian, definisi operasional, dan pengukuran dari variabel, sampel dan populasi yang digunakan, serta teknik pengumpulan data, uji validitas dan reliabilitas, dan juga metode analisis data.

### **BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bagian ini membahas mengenai deskripsi dari objek penelitian, analisis data, dan interpretasi hasil serta argumentasi terhadap hasil penelitian.

## **BAB 5 PENUTUP**

Bagian ini merupakan kesimpulan dari hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti, dan peneliti akan menyertakan kekurangan yang dijumpai dalam penelitian, juga saran-saran untuk penelitian selanjutnya.