

Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS

# TAX AVOIDANCE LATENT VARIABLE SCORE (TAXLVS)

Sebagai Pengukuran Penghindaran Pajak  
Perusahaan Secara Komprehensif



Editor :  
Munasiron Miftah



TAX AVOIDANCE  
LATENT VARIABLE SCORE  
(TAXLVS)

Sebagai Pengukuran Penghindaran Pajak  
Perusahaan Secara Komprehensif

Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS

Editor :  
Munasiron Miftah



# **TAX AVOIDANCE LATENT VARIABLE SCORE (TAXLVS) SEBAGAI PENGUKURAN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN SECARA KOMPREHENSIF**

Penulis:

**Dianwicakasih Arieftiara**

Desain Cover:

**Usman Taufik**

Tata Letak:

**Handarini Rohana**

Editor:

**Munasiron Miftah**

ISBN:

**978-623-459-052-4**

Cetakan Pertama:

**April, 2022**

Hak Cipta 2022, Pada Penulis

---

Hak Cipta Dilindungi Oleh Undang-Undang

**Copyright © 2022**

**by Penerbit Widina Bhakti Persada Bandung**

All Right Reserved

Dilarang keras menerjemahkan, memfotokopi, atau memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin tertulis dari Penerbit.

**PENERBIT:**

**WIDINA BHAKTI PERSADA BANDUNG**

**(Grup CV. Widina Media Utama)**

Komplek Puri Melia Asri Blok C3 No. 17 Desa Bojong Emas  
Kec. Solokan Jeruk Kabupaten Bandung, Provinsi Jawa Barat

**Anggota IKAPI No. 360/JBA/2020**

Website: [www.penerbitwidina.com](http://www.penerbitwidina.com)

Instagram: [@penerbitwidina](https://www.instagram.com/penerbitwidina)

# PRAKATA

Syukur Alhamdulillah atas berkat dan rahmat Allah SWT buku referensi ini telah berhasil diterbitkan. Penghindaran pajak merupakan aktivitas yang dilakukan Wajib Pajak (WP) dalam rangka menghemat beban pajak terutang. Buku referensi ini membahas dan menawarkan satu ukuran baru penghindaran pajak yang lebih komprehensif karena merupakan transformasi dari 3 unsur ukuran penghindaran pajak lain. Buku ini sangat relevan dalam memahami praktik penghindaran pajak yang dilakukan khususnya oleh WP Badan di mana hal ini oleh manajer sebagai pihak yang mewakili WP Badan dalam pelaksanaan perpajakan.

Buku ini disusun berdasarkan hasil penelitian dan kajian empiris di bidang perpajakan khususnya penghindaran pajak. Buku ini disusun dalam konteks perpajakan di Indonesia khususnya adalah seluruh perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Buku ini diharapkan dapat bermanfaat bagi akademisi, manajemen perusahaan, investor dan regulator dalam mengevaluasi aktivitas penghindaran perusahaan.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah terlibat dalam penyusunan buku ini sampai akhirnya terbit. Penulis mengakui bahwa buku ini jauh dari sempurna, sehingga saran, masukan dan kritik membangun sangat dibutuhkan demi penyempurnaan di masa yang akan datang.

Demikian, semoga buku ini bermanfaat bagi para mahasiswa, akademisi, dunia usaha, dunia industri, pemerintah, dan semua pembaca. Semoga Allah SWT senantiasa memberi curahan berkah dan rahmat-Nya kepada kita semua. Aamiin.

Jakarta, Maret 2022

Dianwicakasih Arieftiara

# DAFTAR ISI

<b>PRAKATA</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vii
<b>BAB 1 PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Fokus Pembahasan .....	6
C. Kebaruan Yang Ditawarkan .....	7
<b>BAB 2 FAKTOR-FAKTOR YANG DAPAT MEMPENGARUHI     PENGHINDARAN PAJAK</b> .....	9
A. Strategi Bisnis (Business Strategy).....	9
B. Tata Kelola Perusahaan (Corporate Governance).....	13
C. Ketidakpastian Lingkungan (Environmental Uncertainty).....	17
D. Kesulitan Keuangan (Financial Distress) .....	19
E. Kapitalisasi Tipis (Thin Capitalization) .....	19
F. Intensitas Modal (Capital Intensity) .....	20
G. Intensitas Persediaan (Inventory Intensity).....	21
H. Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (Corporate Social Responsibility) .....	21
I. Pengalaman Perusahaan (Company Experience).....	23
J. Ukuran Perusahaan (Company Size) .....	24
K. Operasional Perusahaan (Company Operations) .....	25
L. Struktur Modal (Capital Structure).....	26
<b>BAB 3 UKURAN PENGHINDARAN PAJAK</b> .....	27
A. Perkembangan Ukuran Penghindaran Pajak.....	27
B. Tax Avoidance Latent Variable Score .....	34
1. Kontinjen Fit antara Strategi Bisnis dengan Ketidakpastian Lingkungan dan Pengaruhnya terhadap Penghindaran Pajak. ....	39
2. Peran Moderasi Efektivitas Pengawasan Dewan Komisaris atas Pengaruh Kontinjen Fit Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak. ....	44
3. Analisis Sensitivitas: Pengujian Secara Recursive Simultan Menggunakan Conditional Mixed Process (CMP).....	47
4. Analisis Sensitivitas: Tidak Menggunakan Komponen Biaya Riset dan Pengembangan dalam mengukur Strategi Bisnis (STRA) .....	53

5. Analisis Sensitivitas: Mengganti Ukuran Ketidakpastian Persaingan dalam Komponen Indeks Ketidakpastian Lingkungan (EUI) dengan Jumlah Perusahaan .....	60
6. Analisis Sensitivitas: Mengeluarkan Data Periode Tahun 2009 dari Observasi .....	69
7. Hasil Uji Sensitivitas terkait Ukuran Penghindaran Pajak (TAX_LVS) .....	75
<b>BAB 4 PENUTUP</b> .....	<b>77</b>
A. Kesimpulan .....	77
B. Kontribusi dan Implikasi .....	78
1. Kontribusi dan Implikasi Secara Teoritis .....	78
2. Kontribusi dan Implikasi Secara Praktis .....	80
a. Implikasi bagi Regulator .....	80
b. Implikasi Bagi Manajer Perusahaan .....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>82</b>
<b>PROFIL PENULIS</b> .....	<b>92</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.</b> Diagram Lintasan .....	38
<b>Gambar 2.</b> Rata-rata EUI dengan Jumlah Perusahaan Manufaktur sebagai Ukuran Ketidakpastian Persaingan .....	61

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1</b> Pengukuran Penghindaran Pajak.....	32
<b>Tabel 2</b> Hasil Uji Reliabilitas Ukuran Konstruk Penghindaran Pajak.....	39
<b>Tabel 3</b> Hasil Uji Pengaruh Kontinjen Fit antara Strategi Bisnis dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak .....	40
<b>Tabel 4</b> Peran Moderasi Efektivitas Pengawasan Dewan Komisaris atas Pengaruh Kontinjen Fit Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak.....	45
<b>Tabel 5</b> Hasil Uji Recursive Simultan Pengaruh Kontinjen Fit antara Strategi Bisnis dan Ketidakpastian Penghindaran Pajak Menggunakan Conditional Mixed Process (CMP) .....	48
<b>Tabel 6</b> Peran Efektivitas Pengawasan Dewan Komisaris pada Kontinjen Fit antara Strategi Bisnis dan Ketidakpastian Lingkungan serta Peran Moderasinya atas Pengaruh Kontinjen Fit Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak (CMP) .....	50
<b>Tabel 7</b> Proporsi Strategi menurut Sensitivitas Ukuran Strategi.....	54
<b>Tabel 8</b> Hasil Uji Sensitivitas Pengaruh Kontinjen Fit antara Strategi Bisnis dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak, Menggunakan Ukuran Strategi yang Disesuaikan Kondisi di Indonesia.....	55
<b>Tabel 9</b> Hasil Uji Sensitivitas Peran Efektivitas Pengawasan Dewan Komisaris dalam Memoderasi Pengaruh Kontinjen Fit Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak, Menggunakan Ukuran Strategi yang Disesuaikan dengan Kondisi di Indonesia .....	58
<b>Tabel 10</b> Proporsi Strategi Pada Sub Sampel Perusahaan Manufaktur .....	62
<b>Tabel 11</b> Hasil Uji Sensitivitas Pengaruh Kontinjen Fit antara Strategi Bisnis dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak, Menggunakan Jumlah Perusahaan Manufaktur sebagai Ukuran Ketidakpastian Persaingan .....	62
<b>Tabel 12</b> Hasil Uji Sensitivitas Peran Efektivitas Pengawasan Dewan Komisaris dalam Memoderasi Pengaruh Kontinjen Fit Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak, Menggunakan Jumlah Perusahaan Manufaktur sebagai Ukuran Ketidakpastian Persaingan .....	65
<b>Tabel 13</b> Hasil Uji Sensitivitas Pengaruh Kontinjen Fit antara Strategi Bisnis dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak, dengan Mengeluarkan Observasi Tahun 2009 .....	69



<b>Tabel 14</b> Hasil Uji Sensitivitas Peran Efektivitas Pengawasan Dewan Komisaris dalam Memoderasi Pengaruh Kontinjen Fit Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak, dengan Mengeluarkan Observasi Tahun 2009 .....	72
---	----



## PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK

---

### A. LATAR BELAKANG

Ditjen Pajak beberapa kali telah melakukan reformasi pajak, mulai dari tahun 1983 sampai saat ini. Reformasi perpajakan ini merupakan perubahan yang mendasar di segala aspek perpajakan. Beberapa tujuan dari reformasi pajak adalah tingkat kepatuhan sukarela yang tinggi; kepercayaan terhadap administrasi perpajakan yang tinggi; dan produktivitas aparat perpajakan yang tinggi (Abimanyu,2004). Pada satu sisi, Ditjen Pajak berusaha meningkatkan penerimaan pajak, namun di sisi lain, wajib pajak berupaya untuk melakukan penghematan pajak. Perusahaan berupaya untuk mengurangi beban pajak dengan melakukan perencanaan pajak atau mengarahkan segala proses bisnis atau keputusan bisnis yang menguntungkan secara pajak (*tax favored*). Demikian pula pada perusahaan publik, pemegang saham selalu menghendaki agar manajer mengambil keputusan yang sejalan dengan kepentingan mereka, yaitu peningkatan kekayaan pemegang saham. Terkait dengan pajak, pemegang saham berharap bahwa keputusan manajer terkait pajak pada akhirnya dapat meningkatkan nilai perusahaan dan kekayaan setelah pajak.

Strategi bisnis merupakan salah satu keputusan yang dibuat oleh manajer sebelum proses bisnis perusahaan berlangsung. Pilihan strategi bisnis mempengaruhi seluruh aktivitas perusahaan, karena semua aktivitas proses bisnis, kegiatan operasional dan transaksi yang dilakukan serta segala keputusan bisnis dibuat oleh manajer harus sejalan dengan strategi bisnis. Scholes dan Wolfson (1992:127) menjelaskan bahwa setiap pilihan transaksi dan keputusan bisnis menimbulkan biaya transaksi yang berbeda termasuk biaya pajak. Dengan demikian pajak melekat dalam setiap aktivitas bisnis dan

A square graphic with a grey background and a white border. Inside, the word 'BAB' is written in white capital letters at the top, and a large white number '2' is centered below it.

BAB  
2

## FAKTOR-FAKTOR YANG DAPAT MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK

---

Beberapa penelitian terdahulu telah menguji serta menemukan bermacam-macam faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Berdasarkan berbagai penelitian yang telah penulis lakukan dengan variabel terikat yaitu penghindaran pajak, maka berikut ini diketahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak.

### A. STRATEGI BISNIS (*BUSINESS STRATEGY*)

Pada teori strategi terdapat dua macam strategi yang harus dibedakan yaitu strategi perusahaan (*corporate strategy*) dan strategi bisnis (*business strategy*). Strategi bisnis berhubungan dengan bagaimana bersaing pada pasar produk/jasa yang telah diputuskan untuk dimasuki (Simons, 2000: 17). Sedangkan Bourgeois III (1985) dan Langfield-Smith (1997) mendefinisikan strategi bisnis sebagai senjata kompetitif perusahaan yaitu merupakan strategi tiap unit dalam organisasi yang fokus pada bagaimana posisi unit organisasi tersebut diantara para pesaing.

Organisasi perlu melakukan proses adaptasi dalam menghadapi persaingan bisnis dan perubahan lingkungan. Menganalisis adaptasi organisasi merupakan hal yang sangat kompleks dan berkembang dan pada saat itu hanya didukung oleh kerangka teoritis yang terbatas. Miles dan Snow (1978) menawarkan suatu kerangka teoritis yang menyajikan langkah-langkah alternatif perusahaan dalam menetapkan *product-market domain* (strategi) dan mekanisme konstruk (struktur dan proses) untuk menganut strategi tersebut. Miles dan Snow (1978) menyajikan suatu kerangka teoritis yang dapat

## UKURAN PENGHINDARAN PAJAK

---

### A. PERKEMBANGAN UKURAN PENGHINDARAN PAJAK

Pada dasarnya dalam mengukur penghindaran pajak terdapat banyak pilihan untuk melakukannya. Perusahaan melaporkan penghasilan kena pajak atas pengembalian pajak mereka dan juga melaporkan beban pajak penghasilan, aset dan kewajiban pajak penghasilan pada laporan keuangan mereka. Dengan demikian, perkiraan penghasilan kena pajak dan pembayaran pajak, faktor penting dalam mengukur penghindaran pajak. Sebagian besar tindakan penghindaran pajak diperoleh dari data laporan keuangan karena pengembalian pajak tidak tersedia untuk umum dan akses hanya diberikan kepada beberapa pihak saja. Namun, diketahui bahwa ada banyak masalah jika menghitung estimasi penghasilan kena pajak dari laporan keuangan saja. Hanlon (2005) dan McGill and Outslay (2004) dan lainnya mendiskusikan dan menunjukkan potensi masalah yang timbul dari hal tersebut yaitu terdapat kekurangan pengungkapan dalam laporan keuangan tentang penghasilan kena pajak dan atau pajak tunai yang sebenarnya harus dibayar atas laba tahun berjalan.

Mengetahui bahwa data laporan keuangan dapat menyebabkan kesalahan dalam memperkirakan penghasilan kena pajak, penting untuk mempertimbangkan apa sumber alternatif yang dapat ditempuh; bagaimana mengakses tentang pengembalian pajak dan juga mengetahui tentang apa yang akan dan apa yang tidak akan diselesaikan. Karena aturan konsolidasi yang berbeda antara pembukuan dan pajak, maka hampir tidak mungkin untuk mencocokkan satu pengembalian pajak dengan satu set laporan keuangan (lihat Mills dan Plesko, 2003). Jadi, bahkan dengan data pengembalian pajak, sangat sulit untuk memastikan berapa banyak pajak yang dibayarkan atas laba

BAB  
4

## PENUTUP

---

### A. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil pembahasan yang telah dijelaskan secara rinci dalam buku ini, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Pengaruh kontinjen *fit* antara strategi bisnis dengan ketidakpastian lingkungan terhadap penghindaran pajak adalah perusahaan yang cenderung memilih strategi *prospector* dalam kondisi ketidakpastian lingkungan yang tinggi (kontinjen *fit* strategi *prospector*), memiliki aktivitas penghindaran pajak yang lebih tinggi dibandingkan penghindaran pajak perusahaan yang cenderung memilih *defender* dan *analyzer*, hasil ini konsisten dengan Higgins *et al.* (2014). Hasil selanjutnya, perusahaan yang cenderung memilih strategi *defender* (dalam kondisi ketidakpastian lingkungan yang tinggi) memiliki aktivitas penghindaran pajak yang lebih rendah dibandingkan dengan *analyzer*, hasil ini menunjukkan *defender* menghindari risiko yang dapat ditimbulkan dari aktivitas penghindaran pajak yang tinggi karena dapat mengganggu stabilitas *defender*.
2. Ketidakpastian lingkungan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Terbukti bahwa semakin tinggi ketidakpastian lingkungan maka semakin tinggi aktivitas penghindaran pajak perusahaan. Penghindaran pajak merupakan hasil dari perencanaan pajak yang dilakukan oleh manajer, dan perencanaan pajak ini merupakan salah satu diskresi manajer serta salah satu langkah strategis yang dilakukan berdasarkan *judgment* manajer. Hasil ini konsisten dengan riset dalam bidang akuntansi manajemen lain yang membuktikan bahwa manajer makin menggunakan diskresinya dan makin fleksibel dalam mengambil keputusan dan dapat membuat perencanaan yang berbeda jika menghadapi ketidakpastian

## DAFTAR PUSTAKA

- Abimanyu, Anggito. (2004). Reformasi perpajakan perlu dukungan masyarakat. [www.fiskal.depkeu.go.id](http://www.fiskal.depkeu.go.id). Diakses 14 Maret 2013.
- Ambarukmi, K. T., & Diana, N. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Activity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Selama Periode 2011- 2015). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*. Vol. 6, No. 17, pp. 13–26.
- Amoako-Gyampah, Kwasi. (2003). The relationships among selected business environment factors and manufacturing strategy: insights from an emerging economy. *Omega International Journal of Management Science*. Vol. 31, pp. 287–301.
- Anderson, James C., & David W. Gerbing. (1988). Structural Equation Modeling in Practice: A Review and Recommended Two-Step Approach. *Psychological Bulletin*. Vol. 103, No. 3, pp. 411 – 423.
- Annisa, Nuralifmida Ayu, & Lulus Kurniasih. (2012). Pengaruh corporate governance terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*. Vol. 8, No. 2, pp. 95 – 189.
- Armstrong, Christopher S., Jennifer L. Blouin, & David F. Larcker. (2012). The incentives for tax planning. *The Accounting and Economics*. Vol. 53, pp. 391 – 411.
- Baysinger, Barry., & Robert E. Hoskisson. (1990). The composition of board of directors and strategic control: effects on corporate strategy. *Academy of Management Review*. Vol. 15. No. 1, pp. 77 – 87.
- Bentley, Kathleen A., Thomas C. Omer, & Nathan Y. Sharp. (2011). Business strategy, audit effort, and financial reporting irregularities. *Texas A&M University. Working Paper*.
- Blaylock, B., Terry Shevlin, & Ryan J. Wilson (2012) Tax Avoidance, Large Positive Temporary Book-Tax Differences, and Earnings Persistence. *The Accounting Review*. Vol. 87, No. 1, pp. 91-120.
- Blumentritt, Tim., & Wade M. Danis. (2006). Business Strategy Types and Innovative Practices. *Journal of Managerial Issues*. Vol. 18. No. 2, pp. 274-291.
- Bourgeois, III. L. J. (1985). Strategic Goals, Perceived Uncertainty, and Economic Performance in Volatile Environments. *The Academy of Management Journal*. Vol. 28, No. 3, pp. 548 – 573.

- Chen, Shuping., Xia Chen, Qiang Cheng, & Terry Shevlin. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*. Vol. 95, pp. 41 – 61.
- Comprix, Joseph, Roger C. Graham, & Janed A. Moore. (2011). Empirical Evidence on The Impact of Book-Tax Differences on Divergence of Opinion Among Investors. *Journal of The American Taxation Association*. Vol. 33, No. 1, pp. 51 – 78.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 9, No. 1, pp. 143-161.
- Davila, T., & Wouters, M. (2005). Managing Budget Emphasis Through The Explicit Design of Conditional Budgetary Slack. *Accounting, Organization and Society*. Vol. 30, pp. 587 – 608.
- Desai, Mihir A., & Dhammika Dharmapala. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*. Vol. 79, pp. 145 – 179.
- Desai, Mihir A., & Dhammika Dharmapala. (2009). Corporate tax avoidance and firm value. *The Review of Economics and Statistics*. Vol. 91, (3), pp. 537 – 546.
- DeSarbo, Wayne S., C. Anthony Di Benedetto, Michael Song & Indrajit Sinha. (2005). Revisiting the Miles and Snow strategic framework: uncovering interrelationships between strategic types, capabilities, environmental uncertainty, and firm performance. *Strategic Management Journal*. Vol. 26, pp. 47–74.
- Dunk, A.S., & Nouri, H. (1998). Antecedents of budgetary slack: A Literature Review and Synthesis. *Journal of Accounting Literature*. Vol. 17, pp. 72 – 96.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh profitabilitas, capital intensity, dan inventory intensity pada penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi*. Vol. 27, No. 3, pp. 2293–2321.
- Dyreng, Scott D., Michelle Hanlon, & Edward L. Maydew. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *The Accounting Review*. Vol. 83. No. 1, pp. 61 – 82.
- Dyreng, Scott D., Michelle Hanlon, & Edward L. Maydew. (2010). The effects of executives on corporate tax avoidance. *The Accounting Review*. Vol. 85. No. 4, pp. 1163 – 1189.
- Fama, Eugene F. (1980). Agency Problems and the Theory of the Firm. *The Journal of Political Economy*. Vol. 88, No. 2, pp. 288-307.

- Fama, Eugene F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of ownership and control. *Journal of Law and Economics*. Vol. 26, pp. 1 – 33.
- Frank, Mary Margaret., Luann J. Lynch, & Sonja Ohloft Rego. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *The Accounting Review*. Vol. 84. No. 2, pp. 467 – 496.
- Freel, Mark S. (2005). Perceived Environmental Uncertainty and Innovation in Small Firms. *Small Business Economics*. Vol. 25, No. 1, pp. 49-64.
- Gani, Lindawati., & Johnny Jermias. (2006). Investigating the effect of board independence on performance across different strategies. *The International Journal of Accounting*. Vol. 41, pp. 295 – 314.
- Geroski, P.A., Jose Mata & Pedro Portugal. (2007) Founding Conditions and the Survival of New Firms. *Danish Research Unit for Industrial Dynamic*. [www.druid.dk](http://www.druid.dk).
- Gillan, Stuart L. (2006). Recent Developments in Corporate Governance: An Overview. *Journal of Corporate Finance*. Vol. 12, pp. 381 – 402.
- Ghosh, D. and Olsen, L. (2009), “Environmental uncertainty and managers’ use of discretionary accruals”, *Accounting, Organization and Society*. Vol. 34, No. 2, pp. 188-205.
- Gupta, Sanjay., & Kaye Newberry. (1997). Determinants of the variability in corporate effective tax rates: evidence from longitudinal data. *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol. 16, pp. 1 – 34.
- Hambrick, Donald C. (1983). Some Tests of the Effectiveness and Functional Attributes of Miles and Snow's Strategic Types. *The Academy of Management Journal*, Vol. 26, No. 1, pp. 5 – 26.
- Hambrick, Donald C. (2003). On the Staying Power of Defenders, Analyzers, and Prospectors. *The Academy of Management Executive*. Vol. 17, No. 4, pp. 115 – 118.
- Hanlon, Michelle. (2005). The persistence and pricing of earnings, accruals, and cash flows when firms have large book-tax differences. *The Accounting Review*. Vol.80. No. 1. pp. 137 – 166.
- Hanlon, Michelle., & Shane Heitzman. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*. Vol. 50, pp. 127 – 178.
- Hermawan, Ancella A. (2009). Pengaruh Efektifitas Dewan Komisaris dan Komite Audit, Kepemilikan oleh Keluarga, dan Peran Monitoring Bank Terhadap Kandungan Informasi Laba. *Disertasi*. Fakultas Ekonomi. Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi. Universitas Indonesia. Depok.
- Higgins, Danielle M., Thomas C. Omer., & John D. Phillips. (2011). Does a Firm’s Business Strategy Influence its Level of Tax Avoidance? *SSRN.com. Working Paper*.



- Higgins, Danielle M., Thomas C. Omer., & John D. Phillips. (2012). Tax avoidance versus aggressiveness: the influence of a firm's business strategy. SSRN.com. *Working Paper*.
- Higgins, Danielle M., Thomas C. Omer., & John D. Phillips. (2014). The Influence of a Firm's Business Strategy on its Tax Aggressiveness. *Contemporary Accounting Research*. Volume 32, Issue 2, pp. 674–702.
- Homburg, Christian, Wayne D. Hoyer, & Martin Fassnacht. (2002). Service orientation of a retailer's business strategy: Dimensions, antecedents, and performance outcomes. *Journal of Marketing*. Vol. 66, No. 4, pp. 86 – 101.
- Hoque, Zahirul. (2004). A contingency model of association between strategy, environmental uncertainty and performance measurement: impact on organizational performance. *International Business Review*. Vol. 13, pp. 485 – 502.
- Hoyle, Rick H. (2000). Confirmatory Factor Analysis. *Handbook of Applied Multivariate Statistics and Mathematical Modeling*. Academic Press, pp. 465 – 497.
- Hudrlíková, Lenka & Jana Kramulová. (2013). Do Transformation Methods Matter? The Case of Sustainability Indicators in Czech Regions. *Metodološki zvezki*, Vol. 10, No. 1, pp. 31 – 48.
- Huseynov, Fariz., & Bonnie K. Klamm. (2012). Tax avoidance, tax management and corporate social responsibility. *Journal of Corporate Finance*. Vol. 18, pp. 804 – 827.
- Hutchinson, Marion., & Ferdinand A. Gul. (2004). Investment opportunity set, corporate governance practices and firm performance. *Journal of Corporate Finance*. Vol. 10, pp. 595 – 614.
- Irawan, Hendra Putra., & Farahmita, Aria. (2012). Pengaruh Kompensasi Manajemen dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XV*.
- Ittner, Christopher D., David F. Larcker, Madhav V. Rajan. (1997). The choice of performance measures in annual bonus contracts. *The Accounting Review*. Vol. 72. No. 2, pp. 231 – 255.
- Jones, J., (1991). Earnings management during import relief investigations. *Journal of Accounting Research*. Vol 29, No. 2, pp. 193-228.
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *PROSIDING BIEMA Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*. Vol. 1, No. 1, pp. 1257–1271.

- Kim, Kenneth A., & Piman Limpaphayom. (1998). Taxes and Firm Size in Pacific-Basin Emerging Economies. *Journal of International Accounting, Auditing & Taxation*. Vol. 7, No. 1, pp. 47 – 68.
- Koseoglu, Mehmet Ali., Cafer Topaloglu, John A. Parnell. & Donald L. Lester. (2013). Linkages among business strategy, uncertainty and performance in the hospitality industry: evidence from an emerging economy. *International Journal of Hospitality Management*. Vol. 34, pp. 81 – 91.
- Kreiser, Patrick., & Louis Marino. (2002). Analyzing the historical development of the environmental uncertainty construct. *Management Decision*. Vol. 40, No. 9, pp. 895 – 905.
- Langfield-Smith, Kim. (1997). Management Control Systems And Strategy: A Critical Review. *Accounting, Organizations and Society*. Vol. 22, No. 2, pp. 207 – 232.
- Lanis, Roman, & Grant Richardson. (2011). The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness. *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol. 30, pp. 50 – 70.
- Li, Da-yuan, & Juan Liu. (2014). Dynamic capabilities, environmental dynamism, and competitive advantage: evidence from China. *Journal of Business Research*. Vol. 67, pp. 2793 – 2799.
- Lopez-Gamero, Maria., Jose F. Molina-Azorin, & Enrique Claver-Cortes. (2011). Environmental uncertainty and environmental management perception: a multiple case study. *Journal of Business Research*. Vol. 64, pp. 427 – 435.
- Lvov, Boris. (2009). The role of audit committee. *KPMG Audit Committee Institute*. [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com). Diakses 2 Desember 2016.
- Manihuruk, R. S., Arieftiara, D., & Miftah, M. (2021). Tax Avoidance in The Indonesian Manufacturing Industry. *Journal of Contemporary Accounting*. Vol. 3, No. 1, pp. 1–11.
- Mauludy, M. I. A., & Faiqoh, S. (2019). Penerapan GRI-G4 Sebagai Pedoman Baku Sistem Pelaporan Berkelanjutan Bagi Perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*. Vol. 16, No. 2, pp. 111–118.
- McGill, G., Outslay, E., (2004). Lost in translation: Detecting tax shelter activity in financial statements. *National Tax Journal*. Vol. 57, No. 3, pp. 739-756.
- Miles, Raymond E., & Charles C. Snow. (1978). *Organization strategy, structure and process*. New York: McGraw-Hill.
- Mills, L., (1998). Book-tax differences and Internal Revenue Service adjustments. *Journal of Accounting Research*. Vol. 36, No. 2, pp. 343-356.
- Mills, L., Plesko, G., (2003). Bridging the reporting gap: A proposal for more informative reconciling of book and tax income. *National Tax Journal*. Vol. 56, No. 4, pp. 865-893

- Minnick, K., & Tracy Noga. (2010). Do corporate governance characteristics influence tax management? *Journal of Corporate Finance*. Vol. 16, pp. 703 – 718.
- Moore, Jared A. (2012). Empirical evidence on the impact of external monitoring on book-tax differences. *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*. Vol. 28, pp. 254 – 269.
- Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*. Vol. 4, No. 3, pp. 445–452.
- Nugrahad, E. W., & Rinaldi, M. (2021). The Effect of Capital Intensity and Inventory Intensity on Tax Avoidance at Food and Beverage Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). *Advances in Economics, Business and Management Research (Atlants Press B.V)*. Vol.163, pp. 221–225.
- Nuryaman. (2008). *Pengaruh konsentrasi kepemilikan, ukuran perusahaan, dan mekanisme corporate governance terhadap manajemen laba*. Makalah disajikan pada Simposium Nasional Akuntansi 11. Pontianak. Indonesia
- Otley, D. T. (1980). The contingency theory of management accounting: achievement and prognosis. *Accounting Organizations and Society*. Vol. 4, pp. 413 – 428.
- Phillips, John D. (2003). Corporate tax-planning effectiveness: the role of compensation-based incentives. *The Accounting Review*. Vol. 78. No. 3, pp. 847–874.
- Phillips, John D., Morton Pincus, Sonja Olhoft Rego. (2003). Earnings management: new evidence based on deferred tax expense. *The Accounting Review*. Vol. 78. No. 2, pp. 491–521.
- Prasetyo, Adinur. (2008). Pengaruh Uniformity dan Kesamaan Persepsi, Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Kepatuhan Pajak. *Disertasi*. Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik. Program Pascasarjana. Universitas Indonesia.
- Rawaswamy, Kannan. (2001). Organizational Ownership, Competitive Intensity, and Firm Performance: An Empirical Study of The Indian Manufacturing Sector. *Strategic Management Journal*. Vol. 22, No. 10, pp. 989-998.
- Rego, Sonja Olhoft. (2003). Tax avoidance of U.S. Multinational Corporation. *Contemporary Accounting Research*. Vol. 20. No. 3, pp. 805–833.
- Richardson, G., Taylor, G., Lanis R. (2015). The Impact of Financial Distress on Corporate Tax Avoidance Spanning the Global Financial Crisis: Evidence from Australia. *Economic Modelling*. Vol. 44, No. 53, pp. 44-53

- Roodman, David. (2009). Estimating Fully Observed Recursive Mixed-Process Models with CMP. *Working Paper of Center for Global Development*. No.168.
- Sabherwal, Rajiv, & Yolande E. Chan. (2001). Alignment Between Business and IS Strategies: A Study of Prospectors, Analyzers, and Defenders. *Information Systems Research*. Vol. 12, No. 1, pp. 11 – 33.
- Salsabila, A. H., Arieftiara, D., & Widiastuti, N. P. E. (2021). Intensitas Penghindaran Pajak Pada Perusahaan: Dampak Corporate Social Responsibility Dan Corporate Governance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*. Vol. 16, No. 1, pp. 65–84.
- Santoso, Iman, & Ning Rahayu. (2013). *Corporate tax management: Mengulas upaya pengelolaan pajak perusahaan secara konseptual-praktikal*. Jakarta: Ortax.
- Saputro, D. A., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015. *E-Proceeding of Management*. Vol. 5, No. 1, pp. 713–719
- Sari, Dewi Kartika. (2010). Karakteristik kepemilikan perusahaan, *corporate governance*, dan tindakan pajak akresif. *Tesis S2*. Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Samingun. (2012). Manajemen Laba Untuk Tujuan Pajak : Determinan, Metode, Dan Pengaruhnya Terhadap Nilai Pasar Perusahaan. *Disertasi*. Fakultas Ekonomi. Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi. Universitas Indonesia. Depok.
- Scholes, Myron S., & Wolfson Mark A. (1992). *Taxes and business strategy: A planning approach*. New Jersey: Prentice-Hall, Inc.
- Sekaran, Uma. (2006) *Research Methods For Business*. Buku 2. Edisi 4. Terjemahan. Penerbit Salemba Empat.
- Selistiaweni, S., Arieftiara, D., & Samin. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Financial Distress, dan Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*. Vol. 1, No. 1, pp.751–763.
- Siegfried, J. J. (1972). The relationship between economic structure and the effect of political influence; empirical evidence from the federal corporation income tax program. *Dissertation*. Doctoral Program of Economics, Commerce & Business, University of Wisconsin, Madison, United States.
- Sikka, Prem., & Mark P. Hampton. (2005). The role of accountancy firms in tax avoidance: some evidence and issues. *Accounting Forum*. Vol. 29, pp. 325–343.

- Simone, Lisa De., Jordan Nickerson, Jeri K. Seidman, & Bridget Stomberg. (2015). How Reliably Do Financial Statement Proxies Identify Tax Avoidance? web.stanford-edu. *Working Paper*.
- Simons, Robert. (2000). *Performance Measurement & Control System for Implementing Strategy: Text & Cases*. New Jersey: Pearson Education International.
- Singh, Parbudyal, & Naresh C. Agarwal. (2002). The effects of firm strategy on the level and structure of executive compensation. *Canadian Journal of Administrative Sciences*. Vol. 19, No. 1, pp. 42 – 56.
- Siregar, Sylvia V. N. P., & Siddharta Utama. (2008). Type of earnings management and the effect of ownership structure, firm size, and corporate-governance practices: Evidence from Indonesia. *The International Journal of Accounting*. Vol. 43, pp. 1 – 27.
- Sollosy, Marc D. (2013). A Contemporary Examination of the Miles and Snow Strategic Typology Through the Lenses of Dynamic Capabilities and Ambidexterity. *Dissertation*. Coles College of Business Kennesaw State University.
- Stewart, David. (2001). Exploratory versus Confirmatory Factor Analysis. *Journal of Consumer Psychology*. Vol. 10, No. 1/2, pp. 76 – 78.
- Suryadi. (2006). Model Hubungan Kausal Kesadaran, Pelayanan, Kepatuhan Wajib Pajak dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Penerimaan Pajak : Suatu Survei di Wilayah Jawa Timur. *Jurnal Keuangan Publik*. Vol. 4, No. 1. pp. 105-121
- Susanti, D., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Advertising Intensity, Inventory Intensity, dan Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*. Vol. 9, No. 1, pp. 1–8.
- Stapleton, C.D. (1997), “Basic concepts and procedures of confirmatory factor analysis”, Paper presented at the annual meeting of the Southwest Educational Research Association, Austin.
- Tang, T. and Firth, M. (2011), “Can book-tax differences capture earnings management and tax management? Empirical evidence from China”, *The International Journal of Accounting*. Vol. 46, No. 2, pp. 175-204.
- Taylor, Grantley., & Grant Richardson. (2012). International corporate tax avoidance practices: evidence from Australia firms. *The International Journal of Accounting*. Vol. 47, pp. 469 – 496.
- Tjahjadi, Bambang. (2011). Hubungan sistem manajemen risiko dengan ketidakpastian lingkungan dan strategi serta dampaknya terhadap kinerja organisasi. *Majalah Ekonomi*, Tahun XXI, No. 2, pp. 142 – 154.

- Tung, Rosalie L. (1979). Dimensions of organizational environments: An exploratory study of their impact on organization strategy. *Academy of Management Journal*. Vol. 22, No. 4, pp. 672 – 693.
- Venkatraman, N. (1989). The Concept of Fit in Strategy Research: Toward Verbal and Statistical Correspondence. *The Academy of Management Review*, Vol. 14, No. 3, pp. 423-444
- Venkatraman, N., & John Prescott. (1990). Environment-strategy coalignment: an empirical test of its performance implication. *Strategic Management Journal*. Vol. 11, pp. 1 – 23.
- Wang, Xiaohang. (2010). Tax Avoidance, Corporate Transparency, and Firm Value. *Dissertation*. Department of Accounting, McCombs School of Business, University of Texas at Austin.
- Wahab, Nor Shaipah A., & Kevin Holland. (2012). Tax planning, corporate governance and equity value. *The British Accounting Review*. Vol. 44., pp. 111 – 124.
- Wardhana, M. D., Ariefiara, D., & Setiawan, A. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, dan Environmental Uncertainty Terhadap Tax Avoidance. *Equity*. Vol. 24, No. 2, pp. 157–174.
- Watts, R., & Zimmerman, J. (1986). *Towards a Positive Theory of Accounting*. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall.
- Wiguna, I. P. P., & Jati, I. K. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Preferensi Risiko Eksekutif, Dan Capital Intensity Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*. Vol. 21, No. 1, pp. 418–446.
- Wijanto, Setyo Hari. (2008). *Structural Equation Modeling dengan Lisrel 8.8 Konsep dan Tutorial*, Jakarta: Graha Ilmu.
- Wilson, Ryan J. (2009). An Examination of Corporate Tax Shelter Participants. *The Accounting Review*. Vol. 84. No. 3, pp. 969 – 999.
- Wu-Wang, S. (1991). The Relation between Firm Size and Effective Tax Rates: A Test of Firms' Political Success. *The Accounting Review*, Vol. 66, No. 1, pp. 158 – 169.
- Xu, S., Tamer Cavusgil, & J. Chris White. (2006). The Impact of Strategic Fit among Strategy, Structure, and Processes on Multinational Corporation Performance: A Multimethod Assessment. *Journal of International Marketing*. Vol. 14, No. 2, pp. 1 – 31.
- Yin, Robert K. (1994). *Case study research: Design and methods*. California: Sage Publications, Inc.
- Yulianty, A., Khrisnatika, M. E., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *Jurnal Pajak Indonesia (JPI)*. Vol. 5, No. 1, pp. 20–31.

Zimmerman, J.L. (1983). Taxes and firm size. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 5, pp. 119 – 149.

## PROFIL PENULIS



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS adalah dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, mengajar Mata Kuliah Rumpun Perpajakan sejak 2004. Aktif menulis artikel, publikasi pada jurnal ilmiah nasional bereputasi dan jurnal internasional terindex scopus, beberapa karyanya pernah dipublikasikan pada Jurnal SINTA 2, 3, dan 4 serta Jurnal Scopus Q1 dan Q3. Dian aktif juga melakukan penelitian di bidang Pajak yang dikaitkan dengan bidang kajian lain seperti akuntansi keuangan, akuntansi keperilakuan, corporate governance, dan sustainability reporting dimana bidang-bidang ini juga merupakan bidang keahlian Dian. Sebagai dosen, tridharma perguruan tinggi komponen pengabdian kepada masyarakat dilakukan dengan melakukan berbagai penyuluhan, edukasi tentang Pajak dan akuntansi kepada baik kelompok UMKM binaan, Perusahaan, dan institusi serta masyarakat luas. Dian juga aktif diundang sebagai pembicara di berbagai seminar dan webinar nasional terkait pajak serta aktif menyajikan hasil penelitiannya pada forum-forum internasional seperti Konferensi Internasional. Sebelumnya Dian juga menerbitkan buku Pajak berjudul Konsep dan Aplikasi Perhitungan Pajak, untuk kalangan mahasiswa, akademisi dan umum.



# TAX AVOIDANCE LATENT VARIABLE SCORE (TAXLVS)

Sebagai Pengukuran Penghindaran Pajak  
Perusahaan Secara Komprehensif

Sektor pajak merupakan sumber pendapatan negara yang terbesar. Dana APBN berasal dari penerimaan pajak. Hal ini menjadi suatu bukti bahwa penerimaan pajak telah menjadi tulang punggung penerimaan negara yang dapat diandalkan. Karena peran pajak sangat besar bagi negara, pemerintah berupaya untuk meningkatkan penerimaan dari sektor pajak. Upaya untuk mengoptimalkan penerimaan pajak ini mengalami kendala, salah satunya adanya aktivitas penghindaran pajak atau disebut tax avoidance yang dilakukan para Wajib Pajak pribadi maupun badan.

Tax avoidance atau penghindaran pajak adalah usaha yang dilakukan oleh wajib pajak, untuk mengurangi atau bahkan meniadakan hutang pajak yang harus dibayar yang dilakukan secara legal, aman dan tidak melanggar ketentuan-ketentuan di bidang perpajakan dengan cara memanfaatkan kelemahan-kelemahan (grey area) yang terdapat dalam undang-undang perpajakan suatu negara. Tax avoidance juga merupakan penghindaran pajak dengan cara mengurangi pajak yang masih dalam batas ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan dan dapat dibenarkan, terutama melalui perencanaan pajak. Penghindaran pajak dapat terjadi di dalam bunyi ketentuan atau tertulis di undang-undang dan berada dalam jiwa dari undang-undang tetapi berlawanan dengan jiwa undang-undang. Namun Penghindaran pajak atau tax avoidance ini merupakan suatu tindakan yang legal yang berbeda dengan penyeludupan pajak.

Pengukuran penghindaran pajak yang telah ada mengukur aktivitas penghindaran pajak oleh manajer perusahaan dari satu aspek saja, Buku ini menawarkan ide baru ukuran penghindaran pajak yang lebih komprehensif yaitu Tax Avoidance Latent Variable Score (TAXLVS) karena menggunakan transformasi dari 3 ukuran penghindaran pajak yang ada. Ukuran baru ini terbukti mampu mengukur aktivitas penghindaran pajak dengan lebih menyeluruh dan komprehensif, sehingga buku ini sangat cocok untuk digunakan sebagai bahan referensi di kalangan intelektual di kampus maupun praktisi yang berkecimpung di bidang perpajakan.



Penerbit

**widina**

www.penerbitwidina.com

ISBN 978-623-459-052-4



9

786234

590524