

ABSTRAK

PENGARUH TAX INCIDENCE TERHADAP TAX AVOIDANCE BUKTI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI SEKTOR INDUSTRIAL DI INDONESIA

JOHNSON

**Program Studi Magister (S2) - Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Prima Indonesia**

Penelitian ini bertujuan mencari tahu pengaruh *tax incidence* terhadap *tax avoidance* khususnya di lingkup Indonesia khususnya sektor industrial. Pada penelitian sebelumnya terdapat bukti empiris yang kuat mendukung, tetapi kondisi ketenagakerjaan dan sifat industri di Indonesia berbeda dengan Amerika Serikat. Menggunakan tingkat pendidikan sebagai proksi *tax incidence* dan *cash tax paid ETR* sebagai proksi *tax avoidance*, penulis menemukan bahwa tidak terdapat hubungan yang signifikan di antara keduanya. Penyebabnya adalah sektor industrial dominan memperkerjakan tenaga kerja berpendidikan rendah jauh lebih banyak daripada pendidikan tinggi. Selain itu, secara umum tenaga kerja berpendidikan tinggi di Indonesia juga kesulitan mendapat pekerjaan dan terjadi *horizontal mismatch*.

Kata Kunci : tax avoidance, tax incidence, tingkat pendidikan, cash ETR

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF TAX INCIDENCE ON TAX AVOIDANCE EMPIRICAL EVIDENCE FROM PUBLIC COMPANIES IN INDONESIA'S INDUSTRIAL SECTOR

JOHNSON

**Master Degree Program (S2) - Accounting
Faculty of Economics, Universitas Prima Indonesia**

This study aims to investigate the influence of tax incidence on tax avoidance, specifically within the industrial sector in Indonesia. While previous studies have shown strong empirical support for this relationship, the employment conditions and industrial characteristics in Indonesia differ from those in the United States. Using education level as a proxy for tax incidence and cash tax paid ETR as a proxy for tax avoidance, the author found no significant connection between them. This is because the industrial sector predominantly employs a much higher number of workers with low education levels compared to those with higher education. Additionally, highly educated workers in Indonesia often face job market challenges thus horizontal mismatches happened.

Keywords : *tax avoidance, tax incidence, tingkat pendidikan, cash ETR*