

**HUBUNGAN ANTARA PENGHINDARAN PAJAK DENGAN  
*TUNNELING***

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGAI PERSYARATAN  
DALAM MEMPEROLEH GELAR  
SARJANA AKUNTANSI**



**Oleh:**

**WULANSARI DWI NURLAILY**

**NIM. 041711323077**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA**

**2020**

**THE ASSOCIATION BETWEEN TAX AVOIDANCE AND  
TUNNELING**

**THESIS**

**SUBMITTED IN PARTICULAR FULLFILMENT OF THE  
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
BACHELOR OF ACCOUNTING**



**By:**

**WULANSARI DWI NURLAILY**

**NIM. 041711323077**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM  
FALCUTY OF ECONOMY AND BISNIS  
AIRLANGGA UNIVERSITY  
SURABAYA**

**2020**

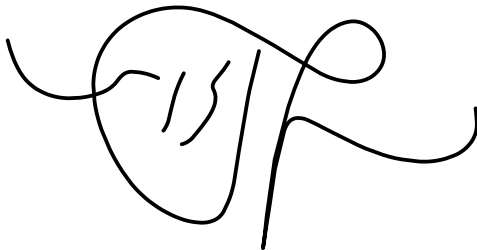
**SKRIPSI**

**HUBUNGAN ANTARA PENGHINDARAN PAJAK DENGAN  
*TUNNELING***

**DIAJUKAN OLEH:  
WULANSARI DWI NURLAILY  
NIM: 041711323077**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK**

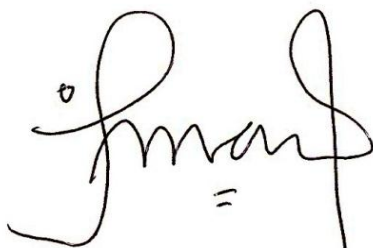
**OLEH: DOSEN PEMBIMBING**



**Novrys Suhardianto, SE, MSA, Ak, CA, Ph.D.    TANGGAL.....**  
**NIP. 198211092008121001**

29/09/2020

**KOORDINATOR PROGRAM STUDI**



**Iman Harymawan, SE., MBA., Ph. D,                      TANGGAL 30 SEPT 2020**  
**NIP. 198404202008121005**

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Wulansari Dwi Nurlaily, 041711323077), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnama saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan ke dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 04 September 2020



Wulansari Dwi Nurlaily

NIM. 041711323077

## KATA PENGANTAR

Penulis panjatkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-NYA sehingga penulis menyelesaikan skripsi yang berjudul “Hubungan Antara Penghindaran Pajak dan *Tunneling*”. Skripsi ini disusun guna untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Atas terselesainya penulisan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Novrys Suhardianto, S.E., MSA, Ak, CA, Ph.D selaku Dosen Pembimbing telah mendampingi dan memberi arahan sehingga skripsi dapat terselesaikan tepat waktu.
2. Prof. Dr. H. Dian Agustia, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Iman Harymawan, SE., MBA., Ph.D. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Bapak dan Ibu dosen Akuntansi atas materi dan ilmu selama perkuliahan.
5. Keluarga tercinta, Ayah Supriyadi, Ibu Endang Nurul Isnaningsih, Mas Andrian atas segala dukungan, doa dan semangat kepada penulis.
6. Teman hidup, Aditya Kurnia Pratama atas segala dukungan, motivasi dan semangat kepada penulis.
7. Teman-teman, Dikta, Arnis, Putri, Latifah, Prycil, Alih Jenis Akuntansi 2017 serta pihak lain yang tidak disebutkan satu per satu, yang telah memberi dukungan, motivasi dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari hasil skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat penulis harapkan untuk perbaikan dan kemajuan ilmu pengetahuan.

Surabaya, 04 September 2020

Penulis