

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI
DEWAN KOMISARIS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *RETURN ON ASSET* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

NUR LAILY
2013311080

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI
DEWAN KOMISARIS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *RETURN ON ASSET* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

NUR LAILY
2013311080

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI DEWAN
KOMISARIS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
RETURN ON ASSET TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Diajukan oleh :

NUR LAILY

NIM : 2013311080

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : ...31...01...2017

(Dr. Nurmala Ahmar, S.E., Ak., M.Si., CA)

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI DEWAN
KOMISARIS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
RETURN ON ASSET TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Disusun oleh

NUR LAILY

NIM : 2013311080

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 08-02-2017

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA 

Sekretaris : Dr. Nurmala Ahmar, S.E., Ak., M.Si., CA 

Anggota : Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA 

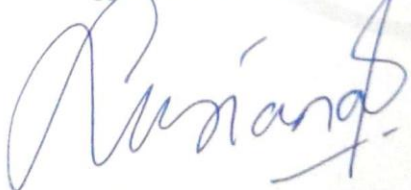
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nur Laily
Tempat, Tanggal Lahir : Mojokerto, 12 Januari 1995
N.I.M : 2013311080
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit & Perpajakan
Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Return On Asset Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Progam Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal : 31-01-2017



Dr. Luciana Spica Almiliana, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 31-01-2017



(Dr. Nurmala Ahmar, S.E., Ak., M.Si., CA)

MOTTO

Bermimpilah, Tuhan yang akan memeluk mimpi-mimpimu

When the door closed, another will open.

Man Shabara Ghafira

Para Sufi berkata:

Jangan kamu katakan bahwa ilmu itu berada di langit, Siapa yang akan menurunkannya?

Jangan kamu katakan bahwa ilmu itu berada di perut bumi, Siapa yang akan menaikannya?

Jangan katakan ilmu itu ada diseberang laut, Siapa yang akan menyebrangkannya?

Ilmu itu tercipta di dalam hatimu,

Berlakulah di hadirat (Ku) dengan sopan santun

Niscaya (Ku) lahirkan ilmu di dalam hatimu, sehingga ia meliputi dan memenuhi akan dirimu,

Seperti air ilmu akan mengalir ke tempat yang rendah

Almamater Sorbone, 2020

Hidup dalam kondisi serba terbatas harus dijalani apa adanya

PERSEMBAHAN

Ucapan syukur yang mendalam kepada Allah swt. yang telah memberiku anugerah kehidupan yang luar biasa dan selalu ada untukku.

Perjamuan cinta dan terimakasihku untuk :

Surgaku yang ada di dunia ini, Murni wati dan Akhmad Arif, Ibu dan Bapak biologisku yang selalu menyebut namaku dalam ibadahnya. Ayahku Edi Subianto dan Danang Widoyono serta ibuku Sa'diyah yang sudah menyalakan lilin kecil dalam hatiku. Ibu Dosbingku, Ibu Nurmala Ahmar yang begitu telaten membimbing anak-anaknya, Ibu Nurul Hasanah dan Bapak Nanang Shonhadji yang telah memberikan masukan demi sempurnanya penelitian ini. Ibu Luciana Spica Almilia dan Ibu Supriyati yang telah menjadi Kaprodi dan Dosen Wali yang baik selama ini di kampus

Malaikat-malaikat tak bersayapku, Itama wati, Muslim Bahri, Rama, Ilvi, Toni, Fidah, Mahfud, Ikhsan, Yusuf, Khumaiyah, Embah dan keluarga besarku yang sangat menyayangiku. Eka, Ria, Mita, Yesika, Vina, peri-peri kecilku yang selalu ada di saat-saat sulit dan senangku. Keluarga keduaku di Surabaya, anak-anak kos Nginden, Memey, Menik, Ira, Mia, Luisa, Mita, Ika, Ulfah, Fitri, Fergi, Bu Yoto.

Amazing leaderku di kepengurusan 2014/2015, Ibu Laila Saleh Marta yang telah mengajarkan banyak hal tentang organisasi dan etika. Noisa, Ikbar, Sely, Dyas, Reni, Iil, Iffah keluarga BPM yang sangat hangat dan peduli. Nindita, Dian, Ria, Lukman, Cici, Ilhaq, Gita dan Gabby yang telah menemaniku menjalankan kepengurusan BEM, posisi kalian tidak akan tergantikan. Noisa, Randy, Chuni, Linda, Erick, Taufik, Ino, Digma, Lilin, Aga, Fiqih, Bagus, Arif, Jazu, Zandy, Nela, Fandy, Frisma, dan Septian amazing leaderku yang telah menjadi begitu kuat bersama-sama. Keluarga Paskibra, Agnisa, Lufi, Nurul, Rizqi, Rizqika, Aleft, Devi, Rizka, Isnaini, Ayid, Ika yang telah menerimaku di tahun-tahun pertama.

Keluarga beasiswa yang hangat Agnes, Dita, Maftuh, Sandra, Anis dan Rahayu. Adik-adikku di Rumah Cerdas Mandiri dan semua yang telah meluangkan waktu untuk terus berbagi. Patner kompetisi, Dhona, Robi dan Tama, kalian orang yang hebat.

Sahabat-sahabat masa sekolahku, Amalia Rosyidah, Uzi, Yuke, Oki, Dian, Mita, Ratu, Dina, Liana, Rezeki, Himawari, Seli, Dhika, Nisfi, Sherly, Rizki Amalia, Dimas, Isfan, Fahmi, Andan, Angga, Satria, Evi, Dhea, Jamal, Zia yang terus memantikkan semangat untuk mengejar mimpi.

Teman-teman satu perjuangan dan satu bimbingan ibu Mala, Septian, Mbak Faizah, Mbak Nurifah, Mas Ade, Mas Cavic, Mas Andreas, Mbak Anisa, Mbak Hana, Mbak Sherly, Amal, Dega, Mas Gusti, Mas Andhika, Fatma, Mas Kafi.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Swt atas berkah dan karunianya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “ Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Return on Asset* Terhadap Perusahaan Manufaktur” untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi.

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada yang terhormat:

1. Kementrian Riset Teknologi dan Pendidikan Tinggi dan STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan kesempatan dan bantuan biaya pendidikan selama saya menempuh jalur srata satu
2. Ibu Nurmala Ahmar , S.E.,Ak.,M.Si.,CA , selaku Dosen Pembimbing
3. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK, selaku Kaprodi Sarjana Akuntansi dan Ibu Supriyati, S.E., Ak, M.Si, selaku Dosen Wali
4. Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., dan Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA, selaku penguji skripsi
5. Rizqika Afthour Tuerfia S.E., selaku senior dan teman-teman dengan topik penelitian yang sama, Ika, Anggie dan Evi
6. Nur Chomariah, Rahayu Putri A., Dita Arlita, Eka Christhin A dan Dyah E. Mita yang telah membantu dalam pengoreksian format penulisan

Tiada kata yang dapat penulis sampaikan kecuali rasa hormat dan terimakasih yang sedalam-dalamnya sehingga segala kebaikannya mendapat balasan dari Allah Swt. Akhir kata, penulis harapkan agar skripsi ini memberikan manfaat baik bagi penulis maupun pembaca serta saran-saran dari pembaca sangat penulis harapkan agar skripsi ini mencapai kesempurnaan.

Surabaya, 24 Maret 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Perumusan Proposal	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori.....	27
2.3. Hubungan Antar Variabel	35
2.3. Kerangka Pemikiran.....	38
2.4. Hipotesis Penelitian.....	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1. Rancangan Penelitian	40
3.2. Batasan Penelitian	40
3.3. Identifikasi Variabel.....	41
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	45
3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	46
3.7. Teknik Analisis Data.....	46
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA ..	53
4.1. Gambaran Subyek Penelitian	53
4.2. Analisis Data	55
4.2. Pengujian Hipotesis.....	79
4.4. Pembahasan.....	80

BAB V PENUTUP	95
5.1. Kesimpulan	95
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	97
5.3. Saran.....	97

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN

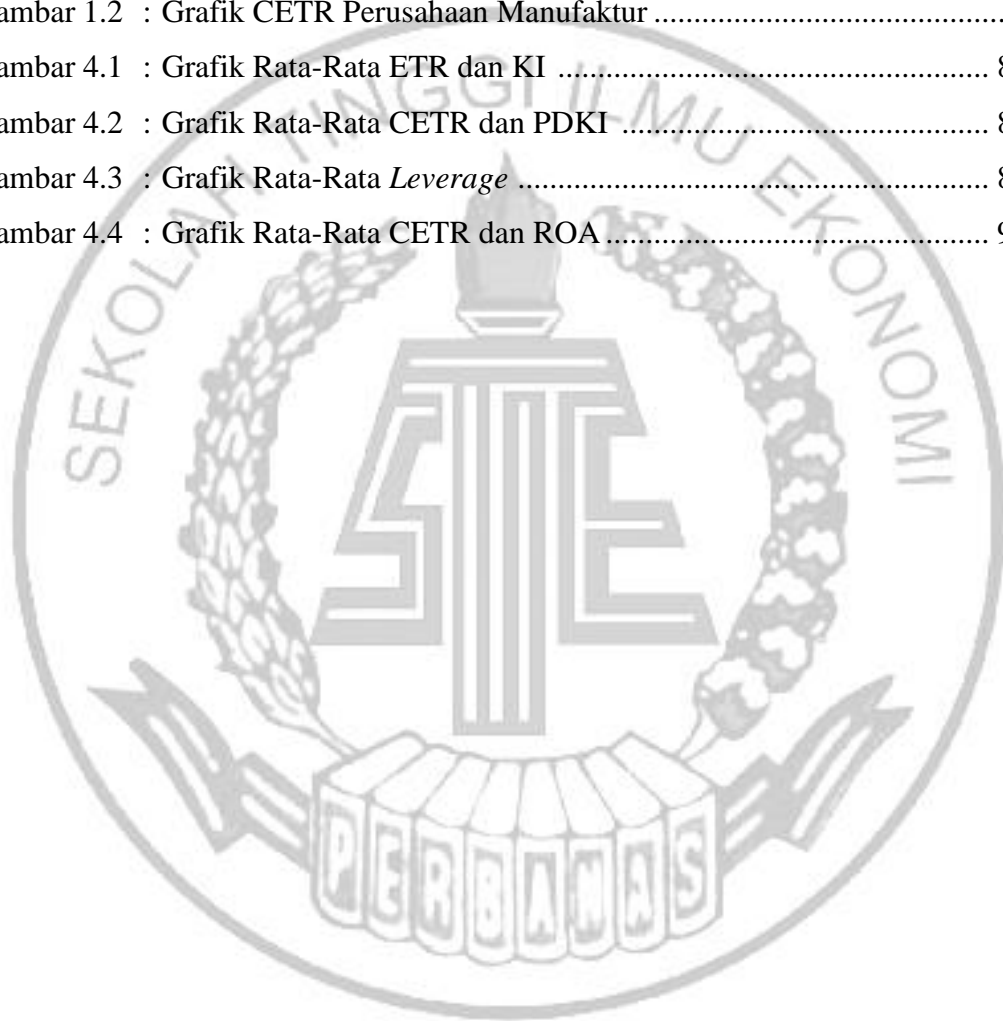


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian	54
Tabel 4.2 : Hasil Statistik Uji Deskriptif Model CETR	56
Tabel 4.3 : Hasil Statistik Uji Deskriptif Model ETR	57
Tabel. 4.4 : Analisis Deskriptif Variabel Kepemilikan Institusional	58
Tabel. 4.5 : Analisis Deskriptif Variabel PDKI	59
Tabel. 4.6 : Analisis Deskriptif Variabel Leverage.....	61
Tabel. 4.7 : Analisis Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan.....	62
Tabel 4.8 : Analisis Deskriptif Variabel Return on Asset	62
Tabel 4.9 : Hasil Uji Normalitas.	64
Tabel 4.10 : Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier.....	65
Tabel 4.11 : Hasil Multikolonieritas Model I (Cash-ETR)	66
Tabel 4.12 : Hasil Multikolonieritas Model II (ETR)	67
Tabel 4.13 : Hasil Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.14 : Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	69
Tabel 4.15 : Hasil Regresi Linier Berganda ..	70
Tabel 4.16 : Hasil Uji (R^2) Koefisien Determinasi	74
Tabel 4.17 : Hasil Uji F	75
Tabel 4.18 : Hasil Uji T	76
Tabel 4.19 : Hasil Ringkasan Hipotesis.....	80
Tabel 4.20 : Hasil Ringkasan Hipotesis	80

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Grafik Perencanaan Dan Penerimaan Pajak Periode 2011-2015	2
Gambar 1.2 : Grafik CETR Perusahaan Manufaktur	3
Gambar 4.1 : Grafik Rata-Rata ETR dan KI	84
Gambar 4.2 : Grafik Rata-Rata CETR dan PDKI	86
Gambar 4.3 : Grafik Rata-Rata <i>Leverage</i>	89
Gambar 4.4 : Grafik Rata-Rata CETR dan ROA	93



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Lampiran 2 : TABULASI DATA

Lampiran 3 : DATA OUTPUT SPSS



**THE INFLUENCE OF INSTITUSIONAL OWNERSHIP,
INDEPENDENT BOARD COMMISSIONERS, LEVERAGE,
FIRM SIZE AND ROA ON TAX AVOIDANCE AT
MANUFACTURER COMPANIES**

NUR LAILY

STIE Perbanas Surabaya

Email : 2013311080@students.perbanas.ac.id

Jl. Nginden II No. 70 Surabaya

ABSTRACT

The objective of this study is to examine the effect of institusional ownership, proportion of independent board commissioners, leverage, firm size and return on asset on tax avoidance. Measurement of tax avoidance in this study using multiple measure, Cash Effective Tax Rate (CETR) and Effective Tax Rate (ETR). Using multiple measure aimed to strenghten the result of study. This study conducted at the manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange in the observation 2012-2015. 233 companies used as sample that collect by purposive sampling methode. Technic analysis that used in this study is multiple regresion analysis that measured by IBM SPSS statistika 22. The result found that institusional ownership, leverage, firm size and return on asset had simultanous significant impact to tax avoidance. Proportion of independent board commissioners found the different result, both of them not significant influence to tax avoidance.

Key Words: *Tax Avoidance, Institusional Ownership, Proportion of Independent Board Commissioners, Leverage, Firm Size and Return on Asset*

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI
DEWAN KOMISARIS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *RETURN ON ASSET* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

NUR LAILY

STIE Perbanas Surabaya

Email : 2013311080@students.perbanas.ac.id

Jl. Nginden II No. 70 Surabaya

ABSTRAK

Penelitian ini berusaha membuktikan apakah terdapat pengaruh kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, *leverage*, ukuran perusahaan dan *return on asset* terhadap penghindaran pajak. Pengukuran penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan dua model pengukuran, yaitu *Cash Effective Tax Rate* (CETR) dan *Effective Tax Rate* (ETR) untuk memperkuat hasil temuan penelitian. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015. Jumlah pengamatan sebanyak 233 sampel penelitian yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi berganda yang diukur menggunakan alat uji statistika IBM SPSS statistika 22. Hasil analisis menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, *leverage*, ukuran perusahaan dan *return on asset* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Proporsi dewan komisaris menunjukkan hasil yang berbeda, yakni tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Roa