

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

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



Oleh:

**IKA SEPTIANA SANTOSO
2013310715**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

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



Oleh:

**IKA SEPTIANA SANTOSO
2013310715**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

Diajukan oleh :

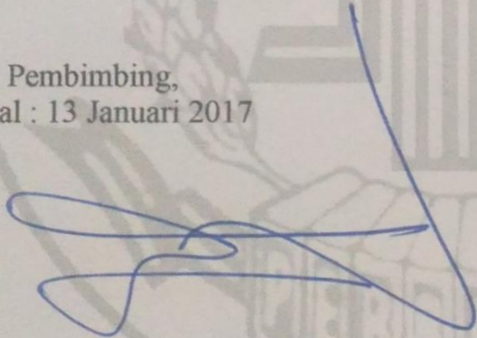
IKA SEPTIANA SANTOSO


2013310715

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 13 Januari 2017

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 16 Januari 2017


(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE)


(Avi Sunani, SE., M.SA)

SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Disusun oleh :

IKA SEPTIANA SANTOSO

2013310715

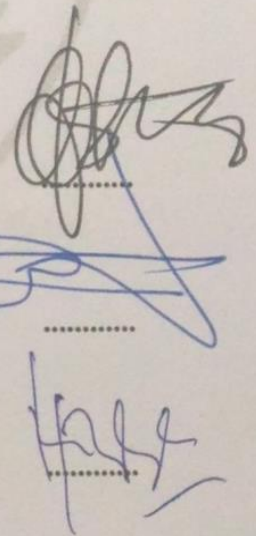
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 10 Februari 2017

Tim Penguji

Ketua : Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA.

Sekretaris : Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE.

Anggota : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA.



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ika Septiana Santoso
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 10 September 1995
N.I.M : 2013310715
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh *Corporate Governanc*, Profitabilitas, dan
Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI

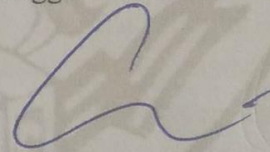
Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 14 Maret 2017



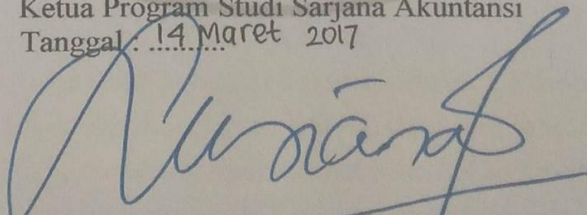
(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE)

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 14 Maret 2017



(Avi Sunani, SE., M.SA)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi
Tanggal : 14 Maret 2017



(Dr. Luciana Spica Almia SE., M.Si., QIA., CPSAK)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*When action is equivalent to
success*

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

ALLAH SWT

Alhamdulillah, sebagai salah satu ungkapan rasa syukur Kepada-Nya, yang selalu memberikan Keberkahan dan Nikmat serta Karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan masa studi ini sesuai dengan waktu yang diharapkan 3,5 tahun. Selalu bersyukur walaupun dalam kondisi yang sulit karena Allah selalu memberikan kemudahan dan kelancaran untuk menyelesaikan kesulitan itu.

Orang Tuaku

Terima kasih banyak untuk Bapak dan Ibu yang selalu memberikan dukungan baik akademik non akademik, moril maupun materiil. Terima kasih banyak sudah memberikan nasehat serta tak pernah putus untuk mendokan anaknya, semoga do'a mu selalu mengiringi di setiap langkahku. Semoga anakmu bisa menjadi apa yang kalian harapkan dan bisa menggapai cita-citanya.

Dosen Pembimbing dan Dosen Wali

Terima kasih kepada Bapak Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak.,M.Si.,CFE dan Ibu Avi Sunani, SE., M.SA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan membimbing dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Terima kasih juga kepada Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA selaku dosen wali yang berkenan memberikan arahan kepada saya selama masa studi saya.

Keluarga Besar

Terima kasih untuk semua keluarga besarku atas segala dukungan serta do'anya, untuk Nenek dan Kakek, saudara-saudara semuanya yang gak ada bosan-bosannya selalu mendengarkan curhatanku keluh kesahku serta tidak ada bosannya untuk selalu memberikan semangat agar studinya cepat selesai.

Dosen STIE Perbanas Surabaya

Terima kasih untuk semua dosen di STIE Perbanas yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat untuk saya mulai dari awal perkuliahan sampai saya bisa selesai menyusun tugas akhir ini. Jasamu tak akan pernah kulupakan.

Orang Spesial

Untuk adi alias ayid, orang spesial di hari-hariku, terima kasih sudah menemani ketika aku merasa bosan dan jenuh saat pengerjaan skripsi, selalu tukar pikiran dan argumen saat mengerjakan skripsi, selalu ngasih semangat saat aku mulai banyak mengeluh. Akhirnya cita-cita buat bisa wisuda bareng tercapai. Dan buat Mbak Rizqika terima kasih banyak, doaku semoga kebaikanmu akan diganti sama Allah SWT dengan kesuksesanmu ya mbak amiin.

Teman Baikku

Teruntuk "grup sakera" thank so much guys. Grup yang selalu bikin bingung, gopoh, selalu ngingetin "skripsimu wes mari ta? ndang kerjakno ojek dolen ae", selalu bikin ketawa dan rumpi makasi banyak ya rek. Bukan itu aja, terima kasih banyak untuk semua informasi-informasi yang sering kalian share selama masa perkuliahan mulai dari pengumuman penting sampe gak penting juga di share. Halo temen-temen Gc, makasi banyak ya sudah bikin riweh dan selalu banyak tanya ini itu tapi selalu ngasih cerita konyol gak penting kalian mulai semester awal aku masuk, sukses buat kalian juga. Buat temen-temen lainnya yang selalu sharing di kelas, di rumah, ataupun by chat personal juga makasi yaa, sukses selalu buat kalian ya rek. Buat mbak zelda yang selalu nemenin dan bimbing aku ngerjain skripsi sambil nungguin doi pulang hehe makasih banyak, semoga sukses buat kedepannya.

Temen Organisasi

Terima kasih untuk SIE Paskibra, mulai dari kakak tingkat sampe adik-adik paskibra semuanya sudah memberikan dukungan dan semangat setiap ketemu dan selalu tanya "gimana skripsinya? Sudah sampe mana? Kapan wisudanya?" itu pertanyaan yang selalu datang dan selalu bingung kasih jawaban. Dari organisasi inilah saya bisa belajar hal-hal yang bermanfaat dan mengetahui arti kebersamaan.

Teman Bimbingan Prof. Wilopo

Buat teman-teman bimbingan prof wilopo dan bu avi, makasi banyak ya rek sudah saling mengingatkan, saling support, dan saling memberikan informasi satu sama lain. Sukses buat kalian semua ya, semoga silaturahmiya gak putus.

Teman-teman Kuliah

Terima kasih untuk semua teman-teman kuliah yang dulu pernah sekelas mulai dari semester awal sampe semester akhir, makasih banyak kalian sudah banyak membantu dan support selama masa perkuliahan. Candaan kalian di kelas dan kebingungan serta keseriusan kalian itu jadi sebuah cerita tersendiri. Semoga silaturahmi kita semua gak putus dan sukses buat kita semua ya ☺.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan berkah dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI”** dengan baik dan lancar tanpa hambatan yang berarti.

Peneliti juga menyadari bahwa di dalam penyelesaian skripsi ini telah banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang terkait, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang saya hormati :

1. Bapak Dr. Lutfi, SE., M.Fin. Selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si., QIA., CPSAK Selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
3. Bapak Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE Selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan sehingga terselesaikan penyusunan skripsi.
4. Ibu Avi Sunani SE., M.SA Selaku Co Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, dan saran yang sangat berarti bagi penulis selama penyusunan skripsi.
5. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA selaku Dosen wali yang telah menyediakan waktunya dan memberikan arahan.

6. Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA dan Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA selaku dosen penguji yang telah menguji skripsi ini.
7. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff, dan Civitas akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan semangat dan nasehat-nasehat bagi penulis.

Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dari isi penulisan, dari segi materi maupun penyajiannya sehingga banyak memerlukan segala bentuk kritik dan saran serta masukan yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan penulisan skripsi ini.

Demikian yang dapat disampaikan oleh peneliti. Atas do'a, dukungan dan masukannya peneliti mengucapkan banyak terimakasih.

Surabaya, Maret 2017

Ika Septiana Santoso

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	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Permasalahan	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	20
2.3 Kerangka Pemikiran	34
2.4 Hipotesis Penelitian	34
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	47
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	48
3.7 Teknik Analisis Data	48
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	56
4.1 Gambar Subyek Penelitian	56
4.2 Analisis data	58
4.3 Pembahasan	84

BAB V	PENUTUP	99
5.1	Kesimpulan	99
5.2	Keterbatasan	100
5.3	Saran	101

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN

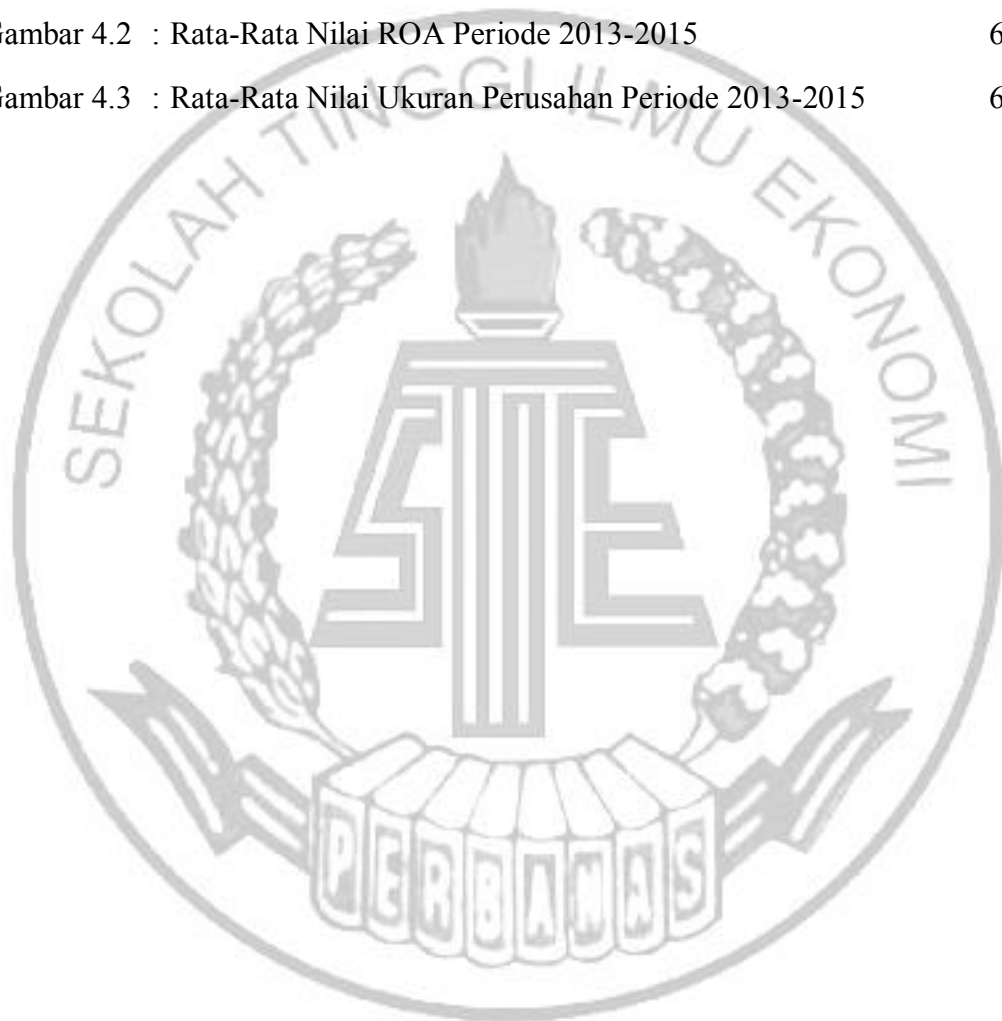


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 : Pengambilan Keputusan Autokorelasi	50
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian	57
Tabel 4.2 : <i>Outlier</i> Data	58
Tabel 4.3 : Hasil Statistik Uji Deskriptif	59
Tabel 4.4 : Ringkasan Variabel Kualitas Audit	61
Tabel 4.5 : Ringkasan Variabel Komite Audit	62
Tabel 4.6 : Ringkasan Variabel Kepemilikan Institusional	64
Tabel 4.7 : Ringkasan Variabel ROA	66
Tabel 4.8 : Ringkasan Variabel <i>Size</i>	68
Tabel 4.9 : Ringkasan Variabel CETR	70
Tabel 4.10 : Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	73
Tabel 4.11 : Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	74
Tabel 4.12 : Hasil Uji Autokorelasi	75
Tabel 4.13 : Hasil Uji Multikolonieritas	76
Tabel 4.14 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	77
Tabel 4.15 : Hasil Uji Regresi Linier Berganda	78
Tabel 4.16 : Hasil Uji Statistik F	80
Tabel 4.17 : Hasil Uji Koefisien Determinasi	81
Tabel 4.18 : Hasil Uji Statistik t	82
Tabel 4.19 : Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	84

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Grafik Perbandingan Realisasi dan Target Penerimaan Pajak 2011-2015	2
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	34
Gambar 4.1 : Rata-Rata Nilai Kepemilikan Institusional Periode 2013-2015	65
Gambar 4.2 : Rata-Rata Nilai ROA Periode 2013-2015	67
Gambar 4.3 : Rata-Rata Nilai Ukuran Perusahaan Periode 2013-2015	69



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Manufaktur Sebagai Sampel
- Lampiran 3 : Data Tabulasi
- Lampiran 4 : Data Perhitungan CETR
- Lampiran 5 : Daftar Nama-Nama KAP
- Lampiran 6 : Daftar Nama-Nama Komite Audit
- Lampiran 7 : Data Perhitungan Kepemilikan Institusional
- Lampiran 8 : Data Perhitungan ROA
- Lampiran 9 : Data Perhitungan *Size*
- Lampiran 10 : Output Hasil Uji Deskriptif
- Lampiran 11 : Output Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 12 : Output Hasil Uji Regresi Linier Berganda
- Lampiran 13 : Output Hasil Uji Model Hipotesis
- Lampiran 14 : Indikator Pengukuran Kualitas Audit
- Lampiran 15 : Indikator Pengukuran Komite Audit

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITY,
AND FIRM SIZE TO THE TAX AVOIDANCE OF MANUFACTURING
COMPANIES LISTED IN BEI***

**Ika Septiana Santoso
STIE Perbanas Surabaya
Email : ikaaseptianaa@gmail.com**

ABSTRACT

Tax is one of many sources of state revenue in the state budget in Indonesia. However, tax is considered to be a burden decrease profit for companies so that many companies try to minimize their tax. This research aims to test the influence of corporate governance that proxied through the quality of the audits, the audit committee, the institutional ownership, and using variable return on assets (ROA), and firm size to the tax avoidance on manufacturing companies that are listed in Indonesian Stock Exchange period of 2013-2015. Sampling techniques in this research is using purposive sampling method to 207 companies. This research is tested using multiple linear regression analysis. The results of the test statistics show that variables which significantly take effect on tax avoidance are the audit committee and ROA, while other variables; audit quality, institutional ownership, and firm size do not significant effect on tax avoidance. This research still have many shortcomings, it is hoped for the next researcher to add other variables which may have an effect on the tax avoidance.

Key words : Tax avoidance, Corporate governance, ROA, and Size.

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

Ika Septiana Santoso
STIE Perbanas Surabaya
Email : ikaaseptianaa@gmail.com

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara dalam APBN di Indonesia. Namun, pajak dianggap sebagai pengurang laba bagi perusahaan sehingga banyak perusahaan yang berusaha untuk meminimalkan beban pajak mereka. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate governance* yang diprosikan melalui variabel kualitas audit, komite audit, dan kepemilikan institusional dan menggunakan variabel *return on asset* (ROA), dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan total 207 perusahaan. Penelitian ini diuji menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil uji statistik menunjukkan bahwa variabel yang berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance* adalah komite audit dan *return on asset* (ROA), sedangkan variabel yang lain yaitu kualitas audit, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan, sehingga diharapkan bagi peneliti selanjutnya untuk menambahkan variabel lain yang mungkin memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Corporate Governance*, ROA, dan Ukuran Perusahaan