

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN SIZE SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

S K R I P S I

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



Oleh :

RARAS WANUDYANINGRUM

2014310115

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2018**

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN SIZE SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

S K R I P S I

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



Oleh :

RARAS WANUDYANINGRUM

2014310115

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA**

2018

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN SIZE SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

Diajukan oleh :

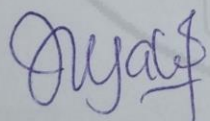
RARAS WANUDYANINGRUM

NIM : 2014310115

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 30 Januari 2018



(Divah Pujiati, SE.,M.Si)

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 02 Februari 2018



(Nur'aini Rokhmania, SE.,Ak., M.Ak)

SKRIPSI
PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN SIZE SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

Disusun oleh

Raras Wanudyaningrum

2014310115

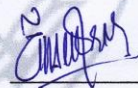
Dipertahankan di depan Tim Penguji

Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi

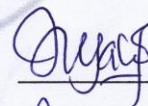
Pada tanggal 14 Februari 2018

Tim Penguji

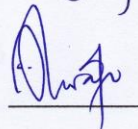
Ketua : Erida Herlina, S.E., M.Si



Sekretaris : Diah Pujiati, S.E., M.Si



Anggota : Dewi Murdiawati, S.E., M.M



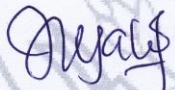
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Raras Wanudyaningrum
Tempat, Tanggal Lahir : Nganjuk, 27 Maret 1996
N.I.M : 2014310115
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance dengan Size sebagai Variabel Moderasi.

Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 18 April 2018

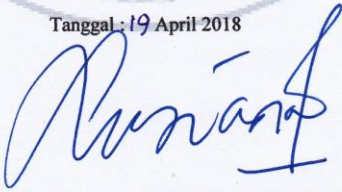
Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 17 April 2018


(Divah Pujiati, SE., M.Si)


(Nur'aini Rokhmania, SE., Ak., M.Ak)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal : 19 April 2018


(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., OIA, CPSAK)

♥_♥MOTTO♥_♥

*Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.
Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka
apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah
bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada
Tuhanmulah engkau berharap.*

(QS. Al-Insyirah, 6-8)

Kebahagiaan itu bergantung pada dirimu sendiri

~Aristoteles~

The best sword that you have is a limitless patience

Ikhlas, Ikhlas, Dan Ikhlas ☺

Raras Wanudyaningrum

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah... Puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas rahmat, hidayah serta karunia-Nya saya dapat menyelesaikan SKRIPSI ini dengan baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menjadi motivasi untuk mewujudkan harapan ☺

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang selalu mendukung dan mendampingi saya selama ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ucapkan terima kasih kepada :

MY PARENTS

Bapak Katwanuddin Rahmani, S.Pd & Ibu Parmí

Terima kasih saya ucapkan kepada kedua orangtua saya yang telah mengantarkan hingga lulus kuliah dan menyandang gelar S.Ak. Semua itu tidaklah mudah dalam menempuh study harus jauh dengan orangtua. Terima kasih untuk doa dan supportnya selama ini. Semoga setelah ini Raras segera mendapatkan pekerjaan agar bisa membahagiakan dan membanggakan keluarga. Aamiin...

MY SISTER

Anita Dyah Indraswari, S.E

Terima kasih sudah menjadi kakak yang baik selalu memberikan nasehat dan memberikan arahan untuk adiknya. Tetap menjadi kakak yang baik walaupun sudah punya suami ☺. Aku tunggu kelahiran keponakanku Mbak Nit. Semoga selalu diberikan kemudahan dan SEMANGAT juga buat thesis nya biar cepet lulus M.M Aamiin...

Sifa Putri Prameswari

Terima kasih sudah menjadi adik yang nurut kepada kedua kakaknya. Selalu menjadi anak yang rajin agar apa yang kamu cita-citakan dapat terwujud. Belajar yang giat agar bisa naik kelas 4. LOVE YOU....

MY BELOVED FAMILY

Terima kasih untuk semua keluarga yang sudah memberikan dukungannya kepada saya. Untuk Alm. Kakek, Almh. Nenek, Paman, Bibi, Kakak, Adek tanpa kalian semua pribadi ini tidak akan pernah sampai pada titik ini.

My Future Husband ♥♥♥

Terima kasih untuk kamu yang belum aku ketahui keberadaannya sampai detik ini. Semoga nanti kita dapat dipertemukan oleh Allah S.W.T. sesuai dengan yang digariskan oleh-Nya. Aku berharap kamu dapat menerima semua kekurangan dan kelebihan yang ada pada diriku. Apapun yang terjadi kita harus ikhlas dalam menghadapi semua masalah yang ada. Tetap menjadi Imam yang baik dan aku juga berharap kamu bisa menjadi Suami sekaligus Ayah yang baik. Aamiin...

"SEE YOU MR. ☺"

BEST PARTNER

Anggoro Widya Asmara Utomo Putra, S.Pd

Terima kasih untuk kamu yang selalu ada disaat aku dalam kondisi apapun. Orang yang selalu memberikan support, motivasi, dan tidak pernah lelah untuk menghibur aku dalam kondisi apapun. Orang yang sering Raras ambekin namun tetap baik sama Raras. Terima kasih untuk semua yang sudah kamu lakukan, semoga kita bisa sukses bersama. Mulai dari 0 bersama hingga mencapai 100 itu bukanlah hal yang mudah dan akan membutuhkan proses yang lama dan pengorbanan yang sangat besar. Semoga semua yang kita mimpikan dapat terwujud atas restu Allah S.W.T Aamiin... ☺☺☺

"WE CAN DO IT"

MY BABANG

Firman S

Terima kasih sudah mau menjadi abang yang baik untuk Raras dan selalu bisa membuat aku tertawa. Semoga hubungan kita akan tetap sama seperti ini dan sampai kapanpun akan tetap menjadi keluarga dan saudara yang baik.

Selalu menjadi pribadi yang lebih baik dan gapailah cita-citamu.

MY BEST FRIEND

Nurhaida Hafni Dian Suciati

Terima kasih buat Dyan yang sudah mau Raras repotkan selama ini. Sudah mau nemenin kemana-mana dan tidak pernah lelah sama sikap Raras. Bakal kangen sharing bareng, jalan bareng, dan apa-apa berdua. Berasa lebih dari pacar gini ya jadinya.. wkwkwk. Selalu menjadi Dyan yang seperti ini yaaa berubah boleh tapi berubah menjadi yang lebih baik lagi. Okeee Sist...??? ☺

Gen 46

“Meitri, Dyan, Nabila, Desi, Adiwanda, Ricky, Indra, Bintang, Nadiah, Muji, Fila, Yani, Ulun, Pepi, Huda, Reviga, Sarul, Cici, Mawar, Tyas, Nabeela, Febriana, Oktia, Putay, Rizal, Sekar, Tabroni dll.”

Makasih gengs sudah mau kenal aku, kalian adalah keluarga baru setelah aku masuk HMJ Akuntansi. Kita semua belajar banyak disini dengan berbagai karakter yang ada kita tetap solid. Semoga kita akan tetap bisa menjaga tali silaturahmi ini sampai kapanpun. Semangat dan sukses buat kalian semua. Agenda liburan tetap berjalan ya... ☺

HMJ Akuntansi

MBAK DAN MAS HMJA 2013

Mas Digma, Mbak Anis, Mas Ilham, Mbak Nishak, Mbak Nurul, Mbak Fitri, Mbak Almira, Mbak Reta, Mbak Virly, Mbak Revil, Mas Rezky

Terima kasih buat mbak dan mas yang sudah memberikan pengalaman berorganisasi selama satu periode. Tidak hanya pengalaman yang saya dapat di HMJA saya juga mendapatkan keluarga baru yang dapat membantu saya disaat kondisi apapun. Semua yang mbak dan mas sampaikan dulu dan petuah-petuah selama satu periode sangat membantu saya setelah saya melanjutkan ke organisasi yang lain. Intinya pekerjaan apapun dan kondisi apapun harus dilakukan dengan ikhlas dan kerja itu harus dengan hati dan jangan pernah memikirkan imbalan atas semua yang sudah kamu lakukan. Intinya adalah IKHLAS, IKHLAS, DAN IKHLAS ☺

ADEK-ADEK HMJA 2015

Sarah Yunita, Dini, Rita, Dessy, Annisa R, Retno, Wiwin, Dewi, Niva, Krisdiana, Rossy, Putri Yudi, Restiana, Lingga, Niva, dan Wahyuningsih

Semangat untuk adek-adek HMJA semoga tetap semangat dan sukses selalu buat kuliahnya. Semoga ilmu yang diperoleh saat menjadi anggota aprec bisa diaplikasikan saat berorganisasi lagi. Terima sudah mau mengenal dan mau bergabung di HMJ Akuntansi dan ikut serta dalam melaksanakan Program Kerja HMJA.

BPM-BEM 2016/2017

*Bagus, Alien, Reza, Sandhi, Dek Erica, Meidy, Mulia, Tutut,
Mawar, Adi Cahyono, Muji, Nadiyah, Jawa, Azalia, Rika,
Kevin, Cece, Gabryan*

Terima kasih temans, sudah memberikan satu periode yang sangat mengesankan. Semoga kita tetap bisa menjadi temans yang baik dan tetap kompak walaupun sudah diluaran sana. Ingat yaaa...

“KOMITMEN dan LOYALITAS”

BEM 2017/2018

*Ilham, Vivit, Dina, Indi, Shindie, Aqmarina, Putri Nanda,
Shintia, Ratna Ayu, Aji, Jahu, Dewi E*

Terima kasih buat adek-adek BEM yang baru sudah mau memberikan waktu satu periode untuk kuliah sekaligus berorganisasi. Semoga tetap solid dan selalu jaga nama baik almamater ya dek jangan lupa sama “KOMITMEN dan LOYALITAS” kalian sampai kapanpun.

Bu Diyah Pujiati n Bu Nia Squad

Chandra, Septya, Nina, Riris, Yanti, Lisa, Yulia, Mas Anang

Terima kasih buat teman-teman satu bimbingan yang sudah kompak selama beberapa waktu. Makasih juga buat yang udah mau bantuin Raras dalam mengerjakan SKRIPSI semoga kita semua dapat bertemu lagi. Bakal kangen kalian semua guys....

Single Sholehah

Dyan, Vivian, Tara

Makasih buat kalian para singshol akuh, semoga kita tetap shol walaupun nanti sudah nggak sing lagi yaaa... ☺ Bakal kangen nggoes dan belanja online bareng kalian lagi ☺. Sukses selalu ya shol aamiin...

Partner Skripsi

Andam, Angga, Ricky, Chandra, PutNab, Meme, Dyan, Mulia, Reviga, Desi Intan, Liani, Alfi, Rifatul, Septya.

Makasih reks buat kalian semua yang sering aku repotin selama proses pembuatan skripsi ini. Semoga ilmu yang kita miliki dapat bermanfaat untuk masyarakat. Aku gak bisa ngasih apa-apa, Cuma bisa bilang makasih buat kalian semua yang udah mau bantu aku Allah yang balas kalian.

Mommy Sunar Squad

Retno, Wilda, dan Dyan

Makasih guys sudah mau temenan sama Raras, bakal kangen sama kalian ☺. Kangen masak bareng, hangout bareng, rumpi bareng, dan gak punya uang bareng sampe harus makan seadanya wkwkwk. Semoga setelah ini kita bisa sama-sama sukses. Aku dan dyan semoga cepet kerja dan Retno, Wilda semangat untuk SKRIPSInya biar bisa cepet wisuda. Aamiin...

Akhir kata, Alhamdulillah selesai juga persembahan ini. ☺ Terima kasih juga untuk semua teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu disini, terima kasih sudah mau mengenal Raras dan mau membantu saya selama perkuliahan hingga mampu menyanggah gelar Sarjana Akuntansi. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua sehingga mampu bermanfaat bagi masyarakat. Aamiin...

~ Raras Wanudyaningrum, S.Ak ~

®_ù ♥♥♥

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas limpahan melimpahkan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** dengan baik dan lancar. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih kepada :

1. **Allah SWT**, yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya berupa kesehatan dan kelancaran dalam pengerjaan skripsi hingga selesai.
2. Kedua Orangtua **Bapak dan Ibu** yang selalu memberikan doa dan motivasi hingga skripsi ini berhasil selesai.
3. **Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin** selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
4. **Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK** selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
5. **Ibu Diyah Pujiati, S.E., M.Si** selaku dosen wali sekaligus dosen pembimbing.
6. **Ibu Nuraini Rokhmania. S.E., Ak., M.Ak** selaku co. dosen pembimbing.

7. **Ibu Supriyati, S.E., M.Si, Ak., CA., CTA, Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA, Ibu Erida Herlina, S.E., M.Si serta Ibu Dewi Murdiawati, S.E., M.M** selaku dosen penguji sidang proposal dan sidang skripsi.
8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen pengajar, staf akademik, staf perpustakaan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu dan membantu dalam proses penyusunan skripsi.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila masih kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Kritik dan saran yang membangun diharapkan penulis untuk kesempurnaan penelitian selanjutnya.

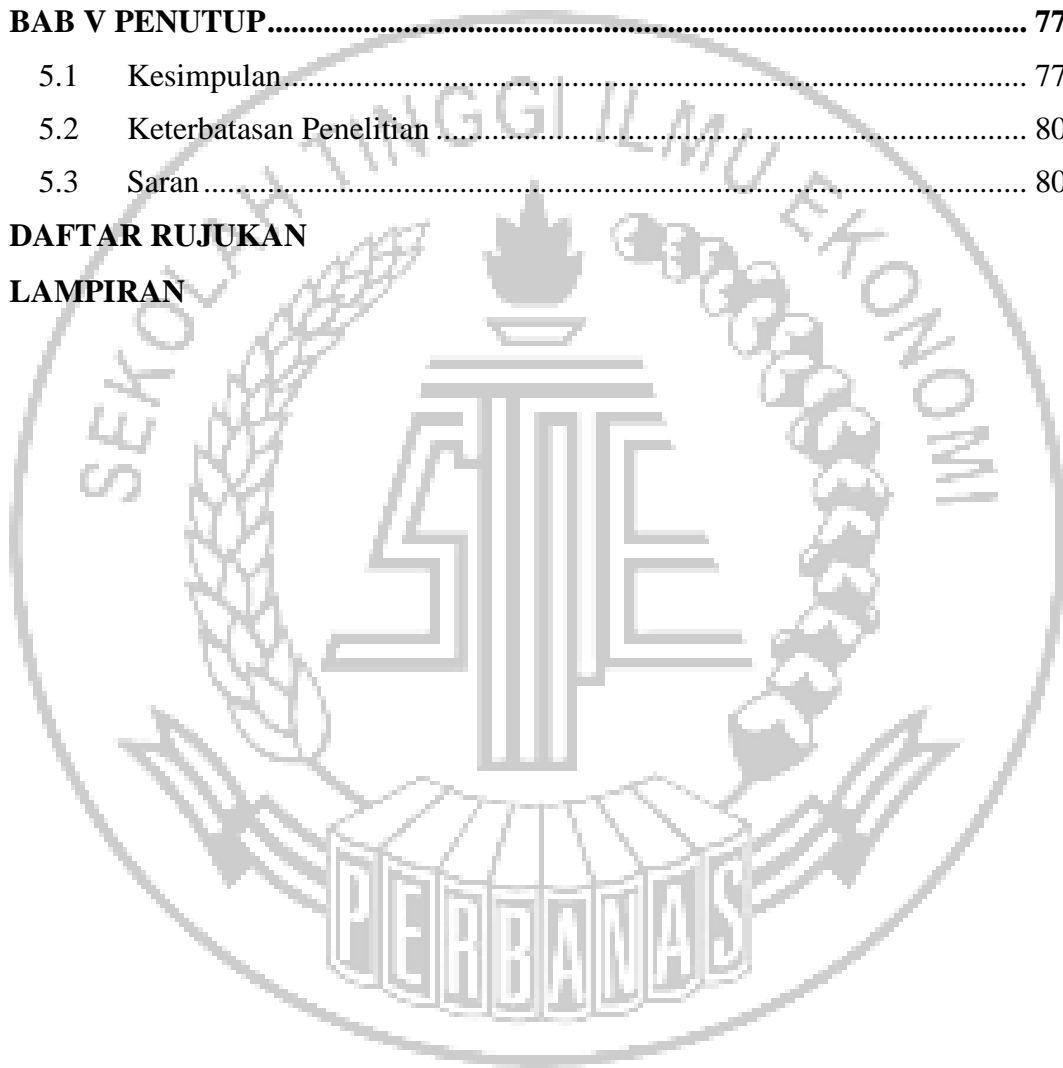
Surabaya, 27 Maret 2018

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.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRACT	xviii
ABSTRAK	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori	23
2.3 Kerangka Pemikiran	36
2.4 Hipotesis Penelitian	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Rancangan Penelitian	38
3.2 Batasan Penelitian	38
3.3 Identifikasi Variabel	38
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	41

3.6	Data dan Metode Pengumpulan Data	42
3.7	Teknik Analisis Data	42
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA... 49		
4.1	Gambaran Subyek Penelitian	49
4.2	Analisis Data	50
4.3	Pembahasan	69
BAB V PENUTUP..... 77		
5.1	Kesimpulan.....	77
5.2	Keterbatasan Penelitian	80
5.3	Saran	80
DAFTAR RUJUKAN		
LAMPIRAN		

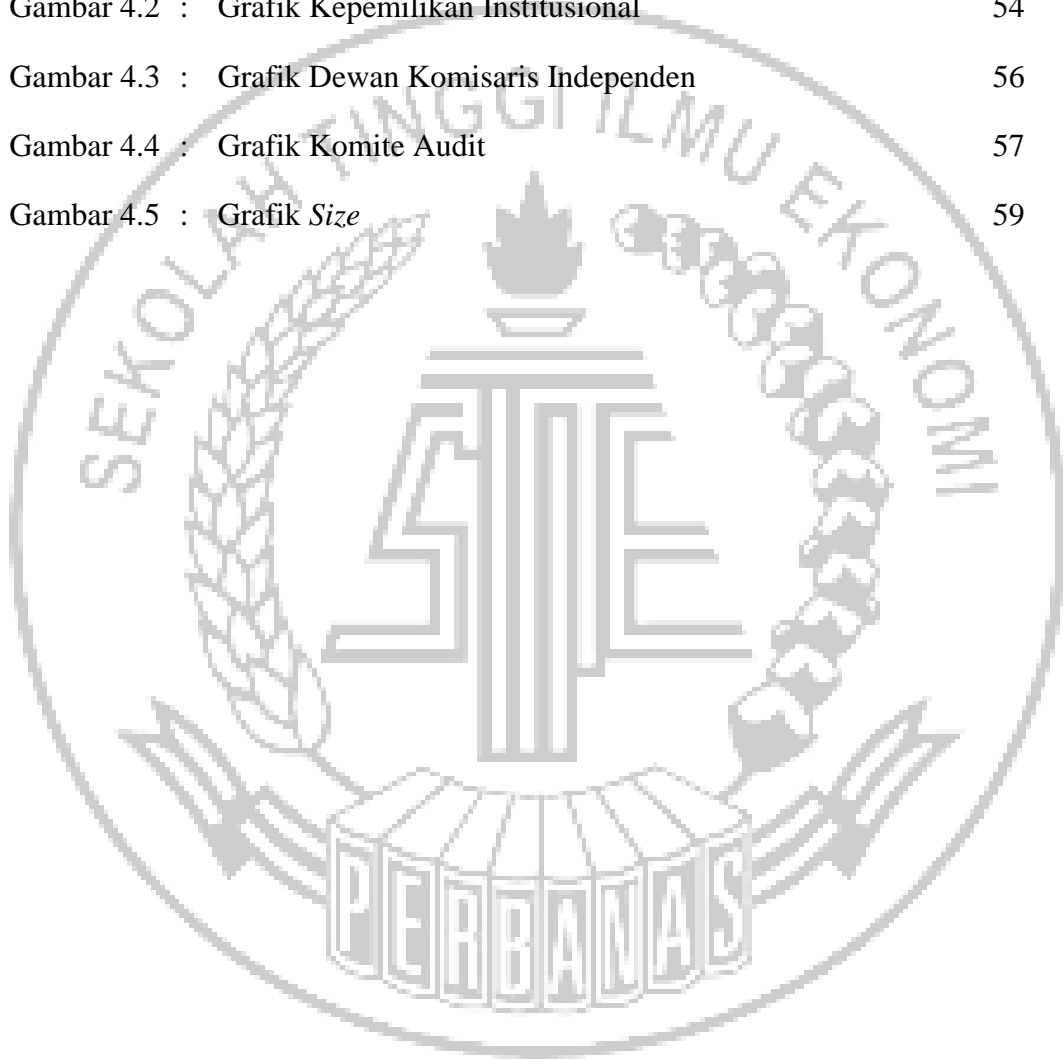


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 1.2 : Pendapatan Pajak	6
Tabel 4.1 : Pengambilan Sampel Penelitian	49
Tabel 4.2 : Analisis Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	51
Tabel 4.3 : Analisis Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional	53
Tabel 4.4 : Analisis Statistik Deskriptif Dewan Komisaris Independen	55
Tabel 4.5 : Analisis Statistik Deskriptif Komite Audit	57
Tabel 4.6 : Analisis Statistik Deskriptif <i>Size</i>	58
Tabel 4.7 : Uji Normalitas	60
Tabel 4.8 : Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.9 : Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.10 : Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4.11 : Analisis Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4.12 : Uji F	65
Tabel 4.13 : Koefisien Determinasi	65
Tabel 4.14 : Uji Statistik t	66
Tabel 4.15 : Uji Residual	67
Tabel 4.16 : Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	69

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 : Grafik <i>Tax Avoidance</i>	52
Gambar 4.2 : Grafik Kepemilikan Institusional	54
Gambar 4.3 : Grafik Dewan Komisaris Independen	56
Gambar 4.4 : Grafik Komite Audit	57
Gambar 4.5 : Grafik <i>Size</i>	59



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Pertambangan Tahun 2012-2016
- Lampiran 2 : Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3 : Perhitungan *Tax Avoidance*
- Lampiran 4 : Perhitungan Kepemilikan Institusional
- Lampiran 5 : Perhitungan Dewan Komisaris Independen
- Lampiran 6 : Perhitungan Komite Audit
- Lampiran 7 : Perhitungan *Size*
- Lampiran 8 : *Output* Analisis dengan Program SPSS Versi 23



**THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE
TO TAX AVOIDANCE WITH SIZE AS
MODERATING VARIABLE**

**Raras Wanudyaningrum
2014310115**

Email : 2014310115@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

The use of self assessment system in Indonesia to deliver benefits taxpayer to calculate the taxable income to minimum. One of the actions taken by taxpayers to reducing or minimizing duty tax carefully to take advantage loopholes of tax law. This research has a purpose analyzed and verify about corporate governance of institutional ownership, independent board of commissioners, and audit committee to tax avoidance with size as moderating variable. The subjects of this research is mining companies which are listed on Indonesia Stock Exchange in 2012-2016 periods. The sample is determined by purposive sampling technique, then obtained 90 samples as observation research. Data were analyzed by multiple linear regression analysis method and residual test to test the moderation variable. The results of this research are institutional ownership negatively affects tax avoidance. The independent board of commissioners, and the audit committee does not affect to tax avoidance. In addition, firm size is not proved as a moderating variable in the relationship between corporate governance components and tax avoidance.

Keyword : tax avoidance, corporate governance, institutional ownership, independent board of commissioners, audit committee, size.

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN SIZE SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

Raras Wanudyaningrum

2014310115

Email : 2014310115@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Penggunaan *self assessment system* di Indonesia dapat memberi keuntungan kepada wajib pajak untuk mengkalkulasi penghasilan kena pajak seminimal mungkin. Salah satu tindakan yang dilakukan oleh wajib pajak adalah dengan melakukan pengurangan atau meminimalkan kewajiban pajaknya dengan hati-hati untuk mengambil kesempatan dari *loopholes* ketentuan hukum pajak. Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis dan membuktikan pengaruh tata kelola yang terdiri dari kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan komite audit perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Subyek dari penelitian ini terdiri dari perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016. Sampel ditentukan dengan teknik purposive sampling maka didapatkan 90 sampel sebagai amatan penelitian. Data dianalisis dengan metode analisis regresi linear berganda dan uji residual untuk menguji variabel moderasi. Hasil membuktikan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan dewan komisaris independen, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Selain itu ukuran perusahaan tidak terbukti sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara komponen *corporate governance* dengan *tax avoidance*.

Kata Kunci : penghindaran pajak, tata kelola perusahaan, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit, ukuran perusahaan.