

**KOLABORASI RISET DOSEN DAN MAHASISWA**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS  
DAN KOMPOSISI DEWAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
DENGAN PENDEKATAN *ACCOUNTING TAX RATE* PADA  
INDUSTRI PERBANKAN DI ASIA TENGGARA**

**S K R I P S I**

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



Oleh :

**NADIAH SAGITAMAMAH**

**NIM: 2014310693**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI STIE PERBANAS**

**S U R A B A Y A**

**2018**

**KOLABORASI RISET DOSEN DAN MAHASISWA**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS  
DAN KOMPOSISI DEWAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
DENGAN PENDEKATAN *ACCOUNTING TAX RATE* PADA  
INDUSTRI PERBANKAN DI ASIA TENGGARA**

**S K R I P S I**

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



Oleh :

**NADIAH SAGITAMAMAH**

**NIM: 2014310693**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI STIE PERBANAS**

**S U R A B A Y A**

**2018**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN  
KOMPOSISI DEWAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
PENDEKATAN *ACCOUNTING TAX RATE* PADA INDUSTRI  
PERBANKAN DI ASIA TENGGARA**

Diajukan oleh:

**Nadiah Sagitamamah**

**2014310693**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal :

  
**(Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)**

**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN  
KOMPOSISI DEWAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
PENDEKATAN *ACCOUNTING TAX RATE* PADA INDUSTRI  
PERBANKAN DI ASIA TENGGARA**

Disusun oleh:

**Nadiah Sagitamamah**

**2014310693**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
Dan dinyatakan lulus ujian skripsi  
Pada tanggal 25 Juli 2018

Tim Penguji

**Ketua : Nurul Hasanah Usawati Dewi, S.E., M.Si., CTA**

**Sekretaris : Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA**

**Anggota : Dewi Murdiawati, S.E., MM**

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadiah Sagitamamah  
Tempat, Tanggal Lahir : Jember, 28 November 1996  
N.I.M : 2014310693  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Audit & Perpajakan  
Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Komposisi Dewan Terhadap *Tax avoidance* Dengan Pendekatan *Accounting tax rate* Pada Industri Perbankan Di Asia Tenggara.

Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing,  
Tanggal:

  
(Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,  
Tanggal:

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

## **-MOTTO-**

**“Punya niat atau kemauan harus ada perlakuan kalau gak ada perlakuan gitu aja terus dipikir sampe tua gak akan ada realisasinya yang ada jadi orang suka ngayal doang!!!”**



**“Jangan jadi manusia sombong, berdoa dan minta selalu pada ALLAH SWT”**



**“Tetap bersyukur, humble, dan selalu berbagi karena sebaik-baiknya manusia lebih baik menjadi manusia yang bermanfaat sehingga hidup tidak terasa menjadi MANUSIA YANG TERLAHIR SIA-SIA”**



# PERSEMBAHAN

Alhamdulillah atas rezeki yang selalu dilimpahkan ALLAH SWT. Tuhanku pencipta semesta alam yang selalu menjamin proses hidupku dengan penuh kemudahan dan keberuntungan.

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang saya cintai yang selalu memberikan kasih sayang, mendoakan, memberikan semangat, menemani dan membantu disaat senang maupun susah:

## **1. Ibu dan Bapak:**

Alhamdulillah nadiyah sudah bisa menyelesaikan pendidikan sarjana dengan usaha maksimal nadiyah dan doakan semoga nadiyah dapat lanjut pendidikan setingkatnya, terima kasih sudah selalu mendoakan nadiyah, memberikan kasih sayang, berusaha memberikan yang terbaik kepada nadiyah, menasehati nadiyah terus dan menjamin keberlangsunganku hingga gak ada satupun yang tidak tercukupi buat nadiyah dari ibu dan bapak. Sehat terus buat ibu dan bapak semoga Allah memberikan ijin selama didunia nadiyah bisa memberikan kebahagiaan seperti yang ibu dan bapak lakukan meskipun tidak setimpal.

## **1. Para Dosen, Guru**

Terima kasih Ibu dan Bapak kedua saya setelah orang tua yang telah membimbing saya dan berbagi ilmu. Inilah karya tulis yang saya persembahkan buat anda semua. Mustahil karya ini tersusun tanpa adanya keterlibatan dari bapak maupaun ibu.

## **2. Para Dedekku:**

Terima kasih untuk adikku sayang clarita dewi puspita sari selalu membantu saya mengerjakan analisis statistik semoga kita menjadi kakak yang dewasa buat adek krucil dan orang tua... semangat merealisasikan keinginan kita untuk membahagiakan mereka... , terimakasih untuk krucil (elistha feby kirana dan regitha aluna febiola) adikku yang paling kecil dan gesrek karena selalu membuat saya tertawa terus, selalu menuruti kemauanku dan nurut kalo disuruh apapun..., membantu membuat up mood buat ngerjakan semua tugas-tugas ormawa maupun kuliah.

## **3. Keluarga Besar:**

Terima kasih untuk semua keluarga dari pihak ibu dan bapak selalu membuat saya termotivasi dan semangat. Ya... meskipun aku selalu tertuntut dengan segala bentuk pertanyaan tapi justru hal tersebut menjadi acuan buatku menjadi lebih sukses lagi.

#### **4. SAK-Dulur Kabeh Grup:**

Suwon lala (nadila), madini, dani, rama, tatang (Clar), mas ncus (Santo), mas Wawan, Mas Robi, Mbak Tika dan Mas Ari sudah mewarantai hidup saya disela-sela liburan... sudah kek crayon yaw agendakan next liburan lagi... lagi.. dan lagi...wkwkwkw....

#### **5. Songo Squad:**

Suwon gandes, via, amik, leak, papi bendol, maldini, fisal, rizal terima kasih sudah membuat saya semakin termotivasi dan berontak dan membuat saya tertawa dengan cara gibah anda-anda manusia terlucknut disaat buntu revisi maupun disaat sela-sela kuliah. Semoga kita bisa kurang-kurangnya gibahnya hahaha...

#### **6. Hamba Allah SQUAD:**

**1. Muji**, Terima kasih sudah menjadi teman sekaligus kekasih bayangan saya mulai dari semester 1 sampe sekarang menemani saya disaat saya bengek, bete, nugas. Selalu **ada disaat aku butuh kamu saat kesusahan**. Bisa jadi *mood maker* aku, dengerin curhat.

**1. OPPA (Ricky)**, Terima kasih sudah menjadi oppaku kekasih drama-dramaan. makasi oppa selalu ready kalo aku minta bantuan gak pernah nolak semoga kamu rezekinya lancar terus ya oppa selancar aku kalo kesusahan minta tolongnya ke kamu...\*amin\*

**1. Diah**, Terima kasih diah kamu selalu buat aku seneng dengan kebodohan anda, maaf kalo aku selalu ngrepotin kamu dengan pertanyaan-pertanyaan tentang format skripsi dan jangan bosan-bosan ngomelin aku kalo salah.

**1. Intan (arek pati)**, terima kasih intan sudah membantu saya dalam mengerjakan tugas tugas kuliah disaat ribet-ormawa dulu, terima kasih juga kosnya sering ta berantakin..wkwkw

#### **7. Keluarga Besar HMJA 2015/2016**

Terimakasih sebanyak-banyaknya untuk mas dan mbak yang selalu baik dan asik kalo evaluasi saya hehe.. (Mas Digma, Mas Ilham, Mbak Anis, Mbak Nishak, Mbak Nurul, Mbak Fitri, Mbak Virly, Mas Rezky, Mbak Reta, Mbak Rovil, dll), teman-teman yang semangat bareng bareng disaat proker dan kelaparan dimalam hari (Muji, Adiwanda, Putri Nabila, Meitri, Dyan, Desi, Ricky, Indra, Tyas, Nabeela, Cici, Febriana, Bintang, Huda, Mawar, Raras, Pepi, Putri Ayu, Rahmi, Reviga, Tabroni, Yani, Fila, Oktia, Sekar, Ulun, Sahrul, Rizal, Aditya, dan kawan-kawan yang lain) dan adik-adik recruitment (Inggriyani, Dini, Sarah, Hafidz, Robi, Bayu)

#### **8. BPM 2016/2017 NEVER ENDING**

Terimakasih baguso, reza meidy, erika, adi, muji sudah membuat saya seneng terus dan selalu bisa ngilangin penat saya... yukk cuss agendakan liburan selanjutnya!!!



## 7. Arek KOLAB PAJAK

Perjuangan mulai dari proposal sampai skripsi akhirnya terbayar tuntas, terimakasih sudah mau saling bantu, saling semangat, kejar-kejaran minta tanda-tangan, rumpi-rumpi bareng, liburan bareng, kalian luar biasa! (Muji, Gita, Dilla, Laras, Uwak, Mayke, Iqbal, Magda)

## 8. ☺★★★★★/★5

- **Muji** : Makasi Muji for all
- **Meitri** : Makasi mei sudah jadi temen spritual nadiyah sudah memotivasi nadiyah dalam segala hal dalam bentuk ibadah.
- **Inggriyani (wui)**: Makasi dek sudah jadi temen curhat mbak nad, semangat terus ya dek dek adik terluv-luv...
- **Ricky** : Makasi sudah nyeramahi nadiyah kalo nadiyah salah jangan bosen-bosen ya..

**“ TERIMAKASIH TEMAN-TEMAN SEMUA YANG GAK BISA DISEBUTIN SATU-SATU”**



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Komposisi Dewan Terhadap *Tax avoidance* Dengan Pendekatan *Accounting Tax Rate* Pada Industri Perbankan Di Asia Tenggara”** Penulisan skripsi dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa peran berbagai pihak membantu penulis mulai dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E.,M.Si.,QIA.,CPSAK selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Bisyri Effendi, S.Si., M.Si. selaku Dosen Wali.
4. Ibu Supriyati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA selaku Dosen Pembimbing.

Semoga segala bantuan dan jasa yang telah diberikan dengan tulus ikhlas mendapat imbalan dari Allah SWT. Akhir kata diharapkan topik ini bermanfaat bagi kita semua di masa yang akan datang. Apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini, penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya.

Surabaya, 03 Juli 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>ix</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ixv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	13
1.3 Tujuan Penelitian .....	13
1.4 Manfaat Penelitian .....	14
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	14
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>16</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	16
2.2 Landasan Teori .....	47
2.3 Kerangka Pemikiran .....	60
2.4 Hipotesis Penelitian .....	60
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>61</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	61
3.2 Batasan Penelitian .....	62
3.3 Identifikasi Variabel .....	62
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	63
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	67
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	67
3.7 Teknik Analisis Data .....	68
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA ..</b>	<b>74</b>
4.1 Gambaran Subyek Penelitian .....	74

4.2	Analisis Data .....	77
4.3	Pembahasan .....	109
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>124</b>
5.1	Kesimpulan .....	124
5.2	Keterbatasan .....	126
5.3	Saran .....	127

**DAFTAR RUJUKAN**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Presentase Penerimaan Pajak Indonesia	2
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	46
Tabel 4.1 : Sampel	75
Tabel 4.2 : Daftar Nama Perusahaan <i>Outlier</i>	76
Tabel 4.3 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel <i>Tax Avoidance</i>	78
Tabel 4.4 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan	84
Tabel 4.5 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas	87
Tabel 4.6 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Dewan Independen	90
Tabel 4.7 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Karakteristik Risiko Eksekutif	93
Tabel 4.8 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Komite Audit	95
Tabel 4.9 : Uji Normalitas	98
Tabel 4.10 : Uji Multikolinieritas	99
Tabel 4.11 : Uji Heteroskedastisitas	100
Tabel 4.12 : Uji <i>Runttest</i>	101
Tabel 4.13 : Analisis Regresi Berganda	102
Tabel 4.14 : Uji Statistik F	105
Tabel 4.15 : Koefisien Determinasi	106
Tabel 4.16 : Uji Statistik t	107
Tabel 4.17 : Rangkumasn Hasil Uji Hipotesis	109

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 : Laporan Laba/Rugi dan CALK Perusahaan Perbankan ABF Malyasia Bond Index	82
Gambar 4.2 : Diagram Rata-Rata Variabel Tax Avoidance	83
Gambar 4.3 : Diagram Rata-Rata Variabel Tax Avoidance Setiap Negara di Asia Tenggara	79
Gambar 4.4 : Diagram Rata-Rata Variabel Ukuran Perusahaan	86
Gambar 4.5 : Diagram Rata-Rata Variabel Profitabilitas	89
Gambar 4.6 : Diagram Rata-Rata Variabel Dewan Independen	92
Gambar 4.7 : Diagram Rata-Rata Variabel Karakteristik Risiko Eksekutif	94
Gambar 4.8 : Diagram Rata-Rata Variabel Komite Audit	97
Gambar 4.9 : Dewan Independen Ho Chi Minh City Securities Corporation (HSC) Pada Tahun 2016	117
Gambar 4.10 : Komposisi Dewan Komisaris K&N Kenanga Holdings Berhad Pada Tahun 2016	118

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Rekapitulasi Data Penelitian
- Lampiran 2 : Validasi Data Penelitian
- Lampiran 3 : Sumber Data Variabel Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Karakteristik Risiko Eksekutif
- Lampiran 4 : Data ATR Perusahaan Perbankan di Asia Tenggara Tahun 2014-2016
- Lampiran 5 : Data Ukuran Perusahaan Perbankan di Asia Tenggara Tahun 2014-2016
- Lampiran 6 : Data Profitabilitas Perusahaan Perbankan di Asia Tenggara Tahun 2014-2016
- Lampiran 7 : Data Proporsi Dewan Independen Perusahaan Perbankan di Asia Tenggara Pada Tahun 2014-2016
- Lampiran 8 : Data Karakteristik Risiko Eksekutif Perusahaan Perbankan di Asia Tenggara Tahun 2014-2016
- Lampiran 9 : Data Jumlah Komite Audit Perusahaan Perbankan di Asia Tenggara Tahun 2014-2016
- Lampiran 10 : Data Sampel Awal Perusahaan Sebelum *Outlier (Casewise Diagnostics)* Perusahaan Perbankan di Asia Tenggara Tahun 2014-2016
- Lampiran 11 : Data Sampel Awal Perusahaan Setelah *Outlier (Casewise Diagnostics)* Perusahaan Perbankan di Asia Tenggara Tahun 2014-2016
- Lampiran 12 : Hasil Uji Statistik

***THE EFFECT OF FIRM SIZE, PROFITABILITY, AND BOARD  
COMPOSITION ON TAX AVOIDANCE WITH ACCOUNTING  
TAX RATE APPROACH ON BANKING INDUSTRY  
IN SOUTHEAST ASIA***

**Nadiah Sagitamamah**  
STIE Perbanas Surabaya  
**E-mail: [nadiahsagita28@gmail.com](mailto:nadiahsagita28@gmail.com)**

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the effect of firm size, profitability, and board composition on tax avoidance with accounting tax rate approach. The board compositions in this study include independent boards, executive risk characteristics and audit committees. The object of this research is the company or banking industry in Southeast Asia that is in ORBIS during the period 2014-2016. The population of this study as many as 396 of 501 banking industry in Southeast Asia are selected in accordance with the limits of researchers. Sample collection method in this research is saturated sampling. Methods of data analysis using multiple regression analysis. The results showed that firm size, profitability, independent board, and executive risk characteristics had an effect on tax avoidance while audit committee had no effect on tax avoidance.*

**Keywords** : *tax avoidance, accounting tax rate approach, firm size, profitability, independent boards, executive risk characteristics and audit committees on tax avoidance.*



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN  
KOMPOSISI DEWAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
PENDEKATAN *ACCOUNTING TAX RATE*  
PADA INDUSTRI PERBANKAN  
DI ASIA TENGGARA**

**Nadiah Sagitamamah**  
STIE Perbanas Surabaya  
E-mail: [nadiahsagita28@gmail.com](mailto:nadiahsagita28@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan komposisi dewan pada *tax avoidance* dengan pendekatan *accounting tax rate*. Komposisi dewan pada penelitian ini meliputi dewan independen, karakteristik risiko eksekutif dan komite audit. Obyek penelitian ini adalah perusahaan atau industri perbankan di Asia Tenggara yang terdapat di ORBIS selama periode 2014-2016. Populasi penelitian ini sebanyak 396 dari 501 industri perbankan yang terdapat di Asia Tenggara yang dipilih sesuai dengan batasan peneliti. Metode pengumpulan sampel pada penelitian ini adalah jenuh *sampling*. Metode analisis data menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, dewan independen, dan karakteristik risiko eksekutif berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *tax avodiance*, *accounting tax rate*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dewan independen, karakteristik risiko eksekutif, dan komite audit.