

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR KEPEMILIKAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

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



Oleh :

ELITA RISTİYANA
NIM: 2015340997

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR KEPEMILIKAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

PROPOSAL SKRIPSI

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



Oleh :

ELITA RISTİYANA
NIM: 2015340997

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017

Halaman Siap Diuji

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR KEPEMILIKAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Diajukan oleh :

ELITA RISTIYANA

NIM : 2015340997

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 21 Agustus 2017

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

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 18 Agustus 2017

(Dian Oktarina, SE, MM)

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR KEPEMILIKAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Diajukan oleh :

ELITA RISTİYANA

NIM : 2015340997

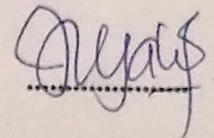
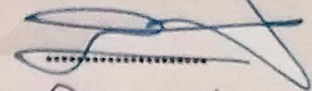
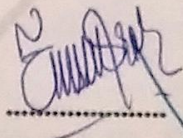
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 31 Agustus 2017

Tim Penguji

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

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

Anggota : (Diyah Pujiati S.E., M.Si)



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Elita Ristiyana
Tempat Tanggal Lahir Tuban, 23 November 1994
N.I.M 2015340997
Jurusan Akuntansi
Program Pendidikan Strata 1
Konsentrasi Audit dan Perpajakan
Judul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur
Kepemilikan Perusahaan, *Leverage*,
Profitabilitas, dan Komisaris Independen
Terhadap *Tax Avoidance*

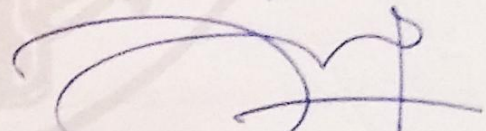
Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 20 September 2017



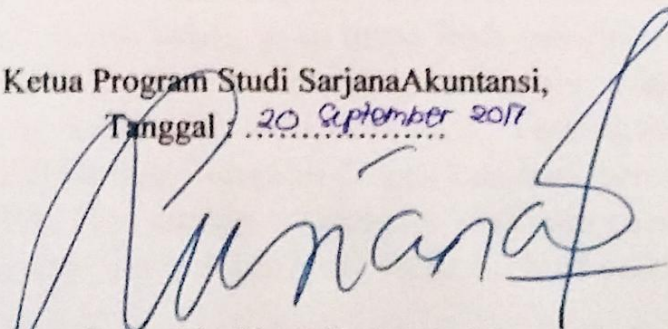
(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE)

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 18. Sept. 2017



(Dian Oktarina, SE, MM.)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,
Tanggal : 20 September 2017



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

MOTTO

“ When we pray, Allah hears more than we say answer with more than we ask, gives more than we imagine in His own time, and His own way”

-Dr. Bilal Philips-

PERSEMBAHAN

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberikan karunia kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang penuh kasih sayang yang mengelilingi saya.

- ➔ Untuk orang tua saya, Bapak dan Ibu, You are the best parent I have and role model in my life. Yang selalu mendoakan saya siang dan malam, tanpa henti memberikan perhatiannya, selalu memberikan pelajaran terbaik dalam hidup, yang tanpa lelah mengingatkan saya untuk tidak lupa bersyukur dan mengingatkan untuk tidak pernah membenci orang yang telah menyakiti kita. Terimakasih untuk segalanya yang tidak bisa diucapkan dengan kata-kata. Semoga Allah melindungi kalian. Dan semoga ini menjadi salah satu persembahan terbaik untuk kalian. Insya Allah I will make both of you proud of me. Aamiin....

- Untuk kakak kandung saya satu-satunya Devie Kartika Yuminawati, terimakasih atas segala nasihat, dan tidak bosan untuk mengingatkan adiknya agar menjadi lebih baik. Selalu mendoakan dan mendukung saya dengan ikhlas. Semoga ini menjadi persembahan yang membuat kakak, sedikit bangga dengan adiknya. Sekali lagi terimakasih.
- Untuk sahabatku Dian Damayanti yang telah lama mengenalku sejak tujuh tahun yang lalu, you know all about me. Terimakasih telah memberiku semangat dan mendoakan agar aku segera menyelesaikan skripsi ini. And finally I have done. Thank you for your support. This is for you.
- Untuk sahabat-sahabatku yang aku kenal sejak berada di jurusan diploma akuntansi riza, firda, eka, nadia dan lintang yang sampai saat ini masih mendoakan dan memberikan semangat kepadaku untuk menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih untuk doa dan perhatiannya. Semoga kita suksse selalu dalam dunia maupun akhirat. Aamiin..
- Untuk dosen pembimbing saya Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE dan Ibu Dian Oktarina, SE, MM, terimakasih telah memberika bimbingan dan motivasinya kepada saya untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Tanpa Bapak dan Ibu saya tidak dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Semoga Allah SWT membalas kebaikan Bapak dan Ibu. Aamiin...

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya sehingga dapat diselesaikan penyusunan tugas akhir ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman, aamiin.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Strata 1 pada Program Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya. Judul yang diajukan adalah “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR KEPEMILIKAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILAS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”

Dalam penyusunan dan penulisan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini dengan senang hati disampaikan terimakasih kepada yang terhormat.

1. Dr. Lutfi, SE.,M.Fin., selaku ketua di kampus STIE Perbanas Surabaya.
2. Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si.,QIA.,CPSAK, Ketua Program Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Erida Herlina, SE, M.Si., selaku Dosen Wali yang selalu memberikan motivasi.

4. Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE dan Dian Oktarina, SE, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah mendukung, memotivasi, dan memberikan bimbingan serta doa hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Keluarga tercinta yang selalu mendoakan dan memberikan semangat yang tiada henti hingga terselesainya skripsi ini
6. Teman-teman yang telah memberikan semangat dan motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang sesuai dengan amalan yang telah membantu saya dalam pengerjaan skripsi ini. Melalui kesempatan ini pula saya selaku penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan mengingat keberbatasan kemampuan. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua yang membaca.

Surabaya, September 2017

Peneliti,

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SIAP DIPRESENTASIKAN	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAM MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRACT	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	21
2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4 Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.5 Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.6 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.7 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.8 Kerangka Pemikiran	31
2.9 Hipotesis Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Rancangan Penelitian	34
3.2 Batasan Penelitian	35
3.3 Identifikasi Variabel	35
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	36
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Data	38
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	39
3.7 Teknik Analisis Deata	39
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA. .	45

4.1	Gambaran Subyek Penelitian	45
4.2	Analisis Data	47
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	62
4.2.3	Uji Regresi Berganda	65
4.2.4	Uji Kelayakan Model	68
4.2.5	Uji Hipotesis (Uji t).....	69
4.3	Pembahasan	72
BAB V	PENUTUP	80
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Keterbatasan Penelitian	81
5.3	Saran	81

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Seleksi Sampel Penelitian	46
Tabel 4.2 : Hasil Statistik Uji Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	48
Tabel 4.3 : Hasil Statistik Uji Deskriptif Ukuran Perusahaan	51
Tabel 4.4 : Hasil Statistik Uji Deskriptif Struktur Kepemilikan Perusahaan	54
Tabel 4.5 : Hasil Statistik Uji Deskriptif <i>Leverage</i>	56
Tabel 4.6 : Hasil Statistik Uji Deskriptif Profitabilitas	58
Tabel 4.7 : Hasil Statistik Uji Deskriptif Komisaris Independen	60
Tabel 4.8 : Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (sebelum observasi <i>outlier</i>)	61
Tabel 4.9 : Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (setelah observasi <i>outlier</i>)	63
Tabel 4.10 : Ringkasan <i>Outlier</i>	63
Tabel 4.11 : Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.12 : Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.13 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.14 : Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4.15 : Hasil Uji F	68
Tabel 4.16 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
Tabel 4.17 : Hasil Uji Hipotesis t	70
Tabel 4.18 : Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Grafik penerimaan pajak pada tahun 1990 sampai tahun 2016	1
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran Penelitian	31
Gambar 4.1 : Grafik Rata-rata <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2011-2015	50
Gambar 4.2 : Grafik Rata-rata Ukuran Perusahaan Tahun 2011-2015	52
Gambar 4.3 : Grafik Rata-rata Struktur Kepemilikan Perusahaan Tahun 2011-2015	54
Gambar 4.4 : Grafik Rata-rata <i>Leverage</i> Tahun 2011-2015	57
Gambar 4.5 : Grafik Rata-rata Profitabilitas Tahun 2011-2015	59
Gambar 4.6 : Grafik Rata-rata Komisaris Independen Tahun 2011-2015	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Hasil Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Manufaktur di BEI 2011-2015
- Lampiran 3 : Data Tabulasi
- Lampiran 4 : Daftar Perhitungan BTD Tahun 2011-2015
- Lampiran 5 : Daftar Perhitungan *Size* Tahun 2011-2015
- Lampiran 6 : Daftar Perhitungan MOWN Tahun 2011-2015
- Lampiran 7 : Daftar Perhitungan DER Tahun 2011-2015
- Lampiran 8 : Daftar Perhitungan ROA Tahun 2011-2015
- Lampiran 9 : Daftar Perhitungan Komisaris Independen Tahun 2011-2015
- Lampiran 10 : Output Hasil Uji Deskriptif
- Lampiran 11 : Output Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 12 : Output Hasil Uji Regresi Linear Berganda
- Lampiran 13 : Output Hasil Uji Ketepatan Model
- Lampiran 14 : Output Hasil Uji Hipotesis

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, COMPANY OWNERSHIP
STRUCTURE, LEVERAGE, PROFITABILITY, AND INDEPENDENT
COMMISSIONER TO TAX AVOIDANCE***

Elita Ristiyana

2015340997

STIE Perbanas Surabaya

Email : elita.ristiyana23@gmail.com

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of company size, company ownership structure, leverage, profitability, and independent commissioner against tax avoidance. Population of this research is all of manufacturing company that listed at Indonesia Stock Exchange in 2011-2015. Sample selections in this research using purposive sampling technique. Number of samples used in this research was 565 samples. The type of data used in this research is secondary data in the form of annual financial statements derived from the website Indonesia Directory Exchange (IDX). Analytical techniques used in this research using multiple linear regression analysis techniques. The result of multiple linear regression analysis showed that firm size and company ownership structure had positive effect on tax avoidance, while leverage, profitability, and independent commissioner did not influence tax avoidance.

Key words : *company size, company ownership structure, leverage, profitability, independent commissioner, tax avoidance.*

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR KEPEMILIKAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Elita Ristiyana

2015340997

STIE Perbanas Surabaya

Email : elita.ristiyana23@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, struktur kepemilikan perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dan komisaris independen terhadap *tax avoidance*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2011-2015. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 565 sampel. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang berasal dari website *Indonesia Directory Exchange* (IDX). Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda. Hasil analisis regresi linear berganda menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan struktur kepemilikan perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage*, profitabilitas, dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : ukuran perusahaan, struktur kepemilikan perusahaan, *leverage*, profitabilitas, komisaris independen, *tax avoidance*