



PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, BEBAN IKLAN, DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)

Oleh :

TRIANA AYU SUHARTO

NIM 2016-12-091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**



PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, BEBAN IKLAN, DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang Pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh :

TRIANA AYU SUHARTO

NIM 2016-12-091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, BEBAN IKLAN DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

Oleh:

Triana Ayu Suharto

NIM. 2016-12-091

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 19 Februari 2020

Mengetahui,


Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SE, M.Si

NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM

NIDN. 0601037201

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. M. Hamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Zamrud Mirah Delima, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0602118103

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, BEBAN IKLAN DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

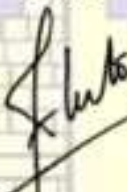
Oleh:

Triana Ayu Suharto
NIM. 2016-12-091

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, 19 Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM
NIDN. 0601037201

Sekretaris



Zuliyati, SE, M.Si, Ak
NIDN. 0603037801

Anggota



Zamrud Mirah Delima, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0602118103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, BEBAN IKLAN DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, BEBAN IKLAN DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 19 Februari 2020

Penyusun,



Triana Ayu Suharto

NIM. 201612091

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan akan ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah sungguh-sungguh urusan yang lain dan hanya kepada Tuhan-Mulah kamu berharap”
(Qs. Al-Insyirah : 6-8)

“Mustahil adalah bagi mereka yang tidak pernah mencoba”
(Jim Goodwin)

“Jangan ingat lelahnya belajar, tapi ingat buah manisnya yang bisa dipetik kelak ketika sukses”
(Triana Ayu)

PERSEMBAHAN

1. Bapak dan Ibu, sebagai tanda rasa terima kasih yang selalu menyemangati dan selalu berdoa untuk kesuksesan saya.
2. Kakak yang selalu mendukungku.
3. Sahabat dan teman-teman seperjuangan yang selalu memberi semangat dan nasihat dalam mengerjakan skripsi.

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh dari mekanisme *corporate governance*, ukuran perusahaan, *leverage*, beban iklan dan karakter eksekutif terhadap *tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018) penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dan penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 48 perusahaan. Dan penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda. Data yang diperoleh diolah dengan menggunakan SPSS 23.0 for windows. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, beban iklan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan karakter eksekutif tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Corporate Governance*, *Ukuran Perusahaan*, *Leverage*, *Beban Iklan*, *Karakter Eksekutif*, *Tax Avoidance*



ABSTRACT

This research was conducted to determine the effect of corporate governance mechanism, company size, leverage, advertising expenses, and executive character (Empirical Study on food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2014-2018) this research is a quantitative study using secondary data and sampling using techniques purposive sampling. The samples in this study were 48 companies. And this study uses multiple linear regression analysis techniques. The data obtained is processed using SPSS 23.0 for Windows. The results showed that independent commissioners have no effect on tax avoidance, audit committees have a significant negative effect on tax avoidance, company size have no effect on tax avoidance, leverage have no effect on tax avoidance, advertising expenses have no effect on tax avoidance and executive character have no effect on tax avoidance.

Keywords : *Corporate Governance, Company Size, Leverage, Advertising Expenses and Executive Character, Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunianya hingga detik ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Beban Iklan, dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)”**. Penyusunan dalam skripsi ini tidak lepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak. Baik bantuan secara langsung maupun bantuan tidak langsung yang tidak mudah untuk dilupakan. Maka dari itu, dengan seluruh kerendahan hati pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM, selaku Dosen Pembimbing I, yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, ilmu, motivasi dan selalu memberikan arahan serta bimbingan dalam menyusun skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Zamrud Mirah Delima, SE, M.Si, Akt, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan selalu memberikan arahan serta bimbingan menyusun skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Kedua orang tua dan kakak yang selalu memberi motivasi dan doa serta memberikan banyak pengorbanan demi kelancaran studi saya.
6. Sahabat saya Riza Dhona, Chanifa, Lina, Nanda, Devi, dan Vivi yang selalu memberikan semangat dan menemani dalam suka dan duka dalam penyusunan skripsi ini.
7. Sahabat SMA saya Nesyya, Vira, Ratna, dan Baiki yang selalu memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan dalam skripsi ini jauh dari kata sempurna serta masih ada kekurangan dan juga kesalahan yang diakibatkan oleh kelalaian, keterbatasan baik dalam waktu maupun tenaga yang penulis alami. Dibalik ketidak sempurnaan skripsi ini penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya. Semoga dapat memberikan manfaat bagi para pembaca untuk menambah wawasan dan juga dapat memberikan manfaat yang besar untuk peneliti selanjutnya.

Kudus, 13 November 2019

Penulis



Triana Ayu Suharto

201612091

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI | iv |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN..... | v |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | vi |
| ABSTRAK | vii |
| ABSTRACT | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR TABEL..... | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvi |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup | 9 |
| 1.3 Perumusan Masalah..... | 10 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 10 |
| 1.5 Kegunaan Penelitian | 11 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 12 |
| 2.1 Landasan Teori | 12 |
| 2.1.1 Teori Agensi..... | 12 |
| 2.1.2 Pengertian Pajak..... | 14 |
| 2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)..... | 15 |
| 2.1.4 Mekanisme <i>Corporate Governance</i> | 16 |
| 2.1.4.1 Mekanisme..... | 16 |
| 2.1.4.2 <i>Corporate Governance</i> | 19 |
| 2.1.4.3 Dewan Komisaris Independen | 21 |
| 2.1.4.4 Komite Audit | 24 |
| 2.1.5 Ukuran Perusahaan..... | 28 |
| 2.1.6 <i>Leverage</i> | 31 |

| | | |
|----------------|---|-----------|
| 2.1.7 | Beban Iklan..... | 33 |
| 2.1.8 | Karakter Eksekutif..... | 36 |
| 2.2 | Penelitian Terdahulu..... | 38 |
| 2.3 | Kerangka Pemikiran..... | 42 |
| 2.4 | Perumusan Hipotesis..... | 43 |
| 2.4.1 | Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 43 |
| 2.4.2 | Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 44 |
| 2.4.3 | Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 45 |
| 2.4.4 | Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 46 |
| 2.4.5 | Pengaruh Beban Iklan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 47 |
| 2.4.6 | Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 48 |
| BAB III | METODE PENELITIAN..... | 50 |
| 3.1 | Rencana Penelitian..... | 50 |
| 3.2 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 50 |
| 3.2.1 | Variabel Dependen..... | 50 |
| 3.2.1.1 | <i>Tax Avoidance</i> | 50 |
| 3.2.2 | Variabel Independen..... | 51 |
| 3.3 | Jenis dan Sumber Data..... | 54 |
| 3.4 | Populasi dan Sampel..... | 55 |
| 3.4.1 | Populasi..... | 55 |
| 3.4.2 | Sampel..... | 55 |
| 3.5 | Pengumpulan Data..... | 56 |
| 3.6 | Pengolahan Data..... | 57 |
| 3.7 | Metode Analisis Data..... | 57 |
| 3.7.1 | Uji Statistik Deskriptif..... | 57 |
| 3.7.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 57 |
| 3.7.3 | Analisis Regresi Linier Berganda..... | 59 |
| 3.7.4 | Uji Hipotesis..... | 60 |
| BAB IV | HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 63 |
| 4.1 | Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 63 |
| 4.2 | Penyajian Data..... | 64 |
| 4.3 | Analisis Data..... | 65 |
| 4.3.1 | Uji Statistik Deskriptif..... | 65 |

| | |
|---|--------|
| 4.3.2 Uji Asumsi Klasik | 71 |
| 4.3.3 Analisis Regresi Linier Berganda..... | 75 |
| 4.3.4 Uji Hipotesis..... | 78 |
| 4.4 Pembahasan | 82 |
| 4.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 82 |
| 4.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 84 |
| 4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 85 |
| 4.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 86 |
| 4.4.5 Pengaruh Beban Iklan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 88 |
| 4.4.6 Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 89 |
| BAB V PENUTUP..... | 91 |
| 5.1 Kesimpulan | 91 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian..... | 91 |
| 5.3 Saran Penelitian | 92 |
| DAFTAR PUSTAKA | 93 |
| LAMPIRAN..... | 96 |



DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 1.1 Persentase Praktik <i>Tax Avoidance</i> | 7 |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 38 |
| Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel | 64 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 65 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas | 71 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas | 73 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 74 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi | 75 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda | 76 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 78 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F | 79 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t | 80 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|---------|
| Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran..... | 42 |



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Persentase Praktik *Tax Avoidance*
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 3. Data Pengambilan Sampel
- Lampiran 4. Tabulasi Data Dewan Komisaris Independen
- Lampiran 5. Tabulasi Data Komite Audit
- Lampiran 6. Tabulasi Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 7. Tabulasi Data *Leverage*
- Lampiran 8. Tabulasi Data Beban Iklan
- Lampiran 9. Tabulasi Data Karakter Eksekutif
- Lampiran 10. Tabulasi Data *Tax Avoidance*
- Lampiran 11. Tabulasi Data Sampel Penelitian
- Lampiran 12. Tabulasi Data Sampel Penelitian Setelah *Outlier*
- Lampiran 13. Tabel *Durbin - Watson*
- Lampiran 14. Tabel Persentase Distribusi F
- Lampiran 15. Tabel Persentase Distribusi t
- Lampiran 16. Hasil Pengolahan Data SPSS
- Lampiran 17. Data *Outlier*