



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
UKURAN PERUSAHAAN, KOMPENSASI
KERUGIAN FISKAL, DAN STRUKTUR
KEPEMILIKAN TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2014)**

Diajukan Oleh :
ISTIA PIDIANA
NIM. 2012-12-181

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2017**



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
UKURAN PERUSAHAAN, KOMPENSASI
KERUGIAN FISKAL, DAN STRUKTUR
KEPEMILIKAN TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2014)**

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

Diajukan Oleh :
ISTIA PIDIANA
NIM. 2012-12-181

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2017**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2010-2014)

Skripsi ini diajukan dan dipertahankan dihadapan Tim Pengaji Ujian Skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, 2017

Mengetahui
Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Nafi' Inayati Zahro, SE, Msi
NIDN. 0603088501

Mengetahui
Dekan



Dr. H. Mohammad Edris, Drs.MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Nita Andriyani B, SE, M.Si, Akt, Bkp, CA
NIDN. 0614108502

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN,
KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

TAHUN 2010-2014)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

ISTIA PIDIANA

NIM. 201212181

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 13 Februari 2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

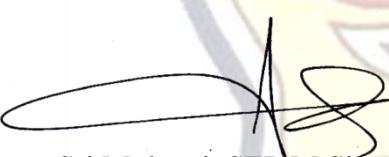
Tim Penguji,

Ketua

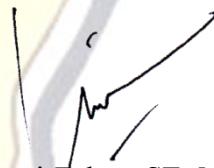

Dr. Dra. Ponay Harsanti, M.Si. Akt

NIDN. 0622026301

Penguji II


Sri Mulyani, SEI. M.Si
NIDN. 0611018202

Penguji III


Nafi' Inayati Zahro, SE. MSi
NIDN. 0603088501

Mengetahui,



PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Istia Pidiana

NIM : 2012-12-181

Jurusan / Program Studi : Akuntansi

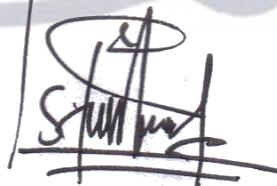
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus,2017

Yang membuat pernyataan



Istia Pidiana

NIM. 2012-12-181

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan

(QS. Al-Insyirah: 6)

Dan sungguh, kelak Tuhanmu pasti memberikan karunianya

kepadamu, sehingga engkau menjadi puas

(QS. Ad-Duha: 5)

Ketika Anda bersyukur, ketakutan hilang dan kesempahan

muncul

(Anthony Robbins)

PERSEMBAHAN:

Aku persembahkan karya kecilku ini untuk:

☺ ☺ Allah SWT atas limpahan rahmat-Nya ♥

☺ ☺ Bapak, Ibu, dan keluargaku ♥♥

☺ ☺ My Bro A.R Jesen ♥♥♥

☺ ☺ All My Best Friends ♥♥♥♥

☺ ☺ Almamaterku Universitas Muria Kudus ♥♥♥♥

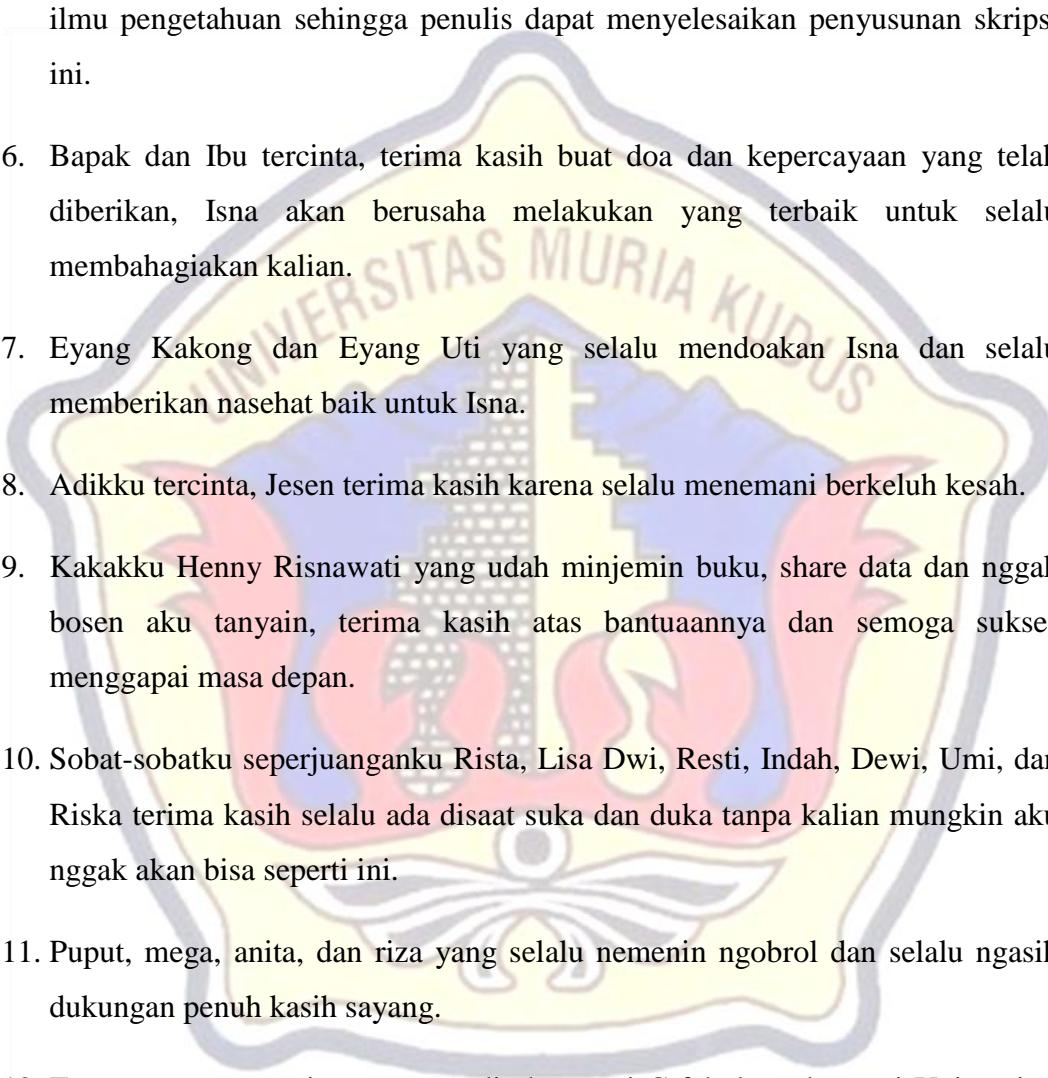
KATA PENGANTAR



Segala puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul :“PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)” guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, atas bimbingan, dorongan dan bantuan dari Bapa/Ibu dosen serta keramahan dan ketulusan hati dari banyak pihak, sangat membantu terselesaiannya penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs.MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Hj.Sri Mulyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi ini.

- 
4. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE. M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing II yang dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi ini.
 5. Bapak ibu dosen dan staf pengajar difakultas Ekonomi program studi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berbagai ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
 6. Bapak dan Ibu tercinta, terima kasih buat doa dan kepercayaan yang telah diberikan, Isna akan berusaha melakukan yang terbaik untuk selalu membahagiakan kalian.
 7. Eyang Kakong dan Eyang Utı yang selalu mendoakan Isna dan selalu memberikan nasehat baik untuk Isna.
 8. Adikku tercinta, Jesen terima kasih karena selalu menemani berkeluh kesah.
 9. Kakakku Henny Risnawati yang udah minjemin buku, share data dan nggak bosen aku tanyain, terima kasih atas bantuaannya dan semoga sukses menggapai masa depan.
 10. Sobat-sobatku seperjuanganku Rista, Lisa Dwi, Resti, Indah, Dewi, Umi, dan Riska terima kasih selalu ada disaat suka dan duka tanpa kalian mungkin aku nggak akan bisa seperti ini.
 11. Puput, mega, anita, dan riza yang selalu nemenin ngobrol dan selalu ngasih dukungan penuh kasih sayang.
 12. Teman-teman seperjuangan prodi akuntansi C fakultas ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah menceriakan hari-hariku takkan pernah bias kulupakan, tetap semangat dan jangan pernah menyerah meraih masa depan.
 13. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu.

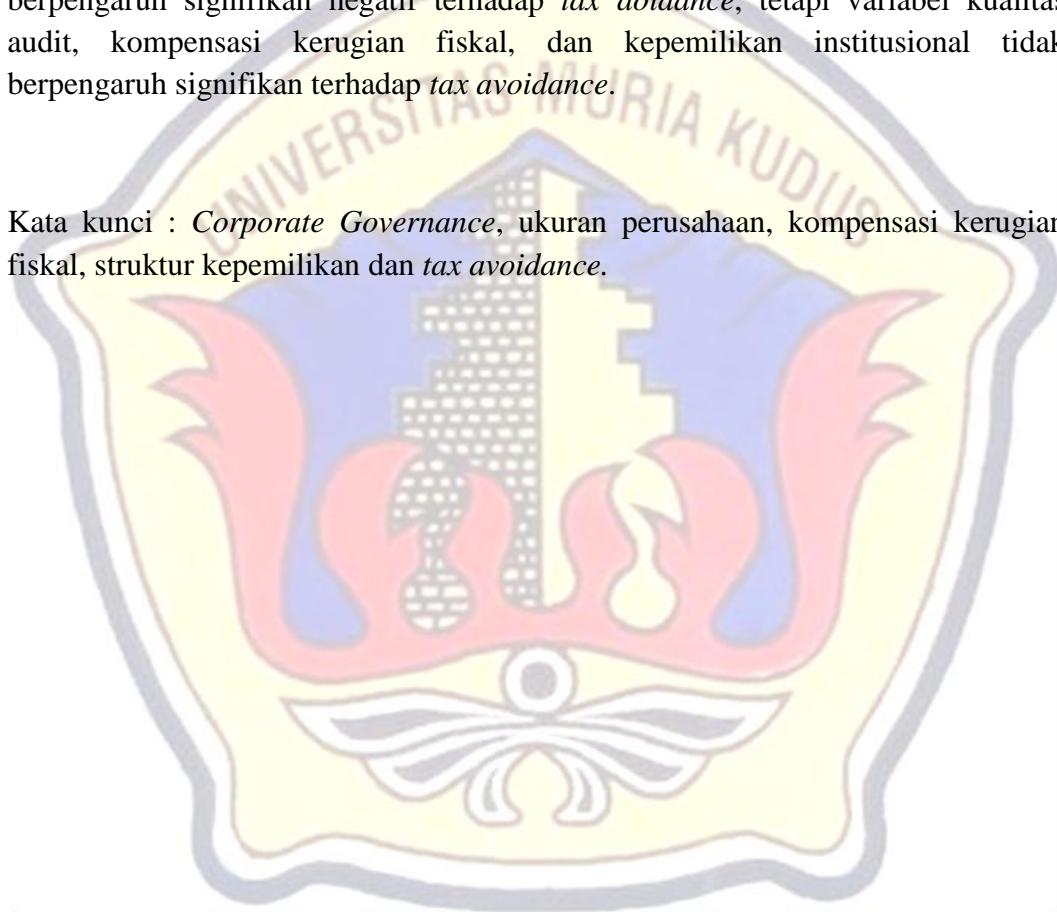
Dengan segala keterbatasan yang dimiliki dalam penelitian skripsi ini, peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, peneliti mengaharapkan kritik dan saran untuk perbaikan skripsi ini.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *corporate governance*, ukuran perusahaan, kompensasi kerugian fiskal, dan struktur kepemilikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014. Total sampel yang digunakan 205 data dengan meliputi 41 perusahaan manufaktur selama lima tahun yang ditentukan berdasarkan teknik *purposive sampling* dan pengujian hipotesis menggunakan analisis linier berganda. Perhitungan proksi *tax avoidance* dalam penelitian ini menggunakan proksi BTG (*Book Tax Gap*) dan hasilnya adalah variabel komisaris independen, komite audit, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, tetapi variabel kualitas audit, kompensasi kerugian fiskal, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Corporate Governance*, ukuran perusahaan, kompensasi kerugian fiskal, struktur kepemilikan dan *tax avoidance*.



ABSTRACT

The study aimed to analyze the effect of corporate governance, firm size, fiscal loss compensation and ownership structure on tax avoidance on manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2010-2014. The total sample used 205 data includes 41 manufacturing company during the five years prescribed by purposive sampling and testing hypotheses this using multiple linear regression analysis. Proxy calculation of tax avoidance in this study using a proxy BTG (Book Tax Gap) and the result of this study showed that the variable independent commissioners, audit committee, firm size, and managerial ownership has a negative significant effect on tax avoidance, but the variable audit quality, fiscal lost compensation, and institutional ownership has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Corporate governance, firm size, fiscal lost compensation, ownership structure and tax avoidance.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	ivv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.3 <i>Corporate Governance</i>	16
2.1.3.1 Komisaris Independen	18
2.1.3.2 Komite Audit	19

2.1.3.3 Kualitas Audit	21
2.1.4 Ukuran Perusahaan	22
2.1.5 Kompensasi Kerugian Fiskal.....	23
2.1.6 Struktur Kepemilikan	24
2.1.6.1 Kepemilikan Institusional	25
2.1.6.2 Kepemilikan Manajerial	26
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Perumusan Hipotesis	32
2.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.5 Pengaruh Kompensasi Kerugian Fiskal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2.4.6 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.4.7 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	42
3.1 Rancangan Penelitian	42
3.2 Variabel Penelitian	42
3.3 Definisi Operasional dan pengukuran variabel	43
3.3.1 <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	43
3.3.2 <i>Corporate Governance</i> (X)	43
3.3.2.1 Komisaris Independen (X ₁)	44
3.3.2.2 Komite audit (X ₂)	44

3.3.2.3 Kualitas Audit (X_3)	45
3.3.3 Ukuran Perusahaan (X_4)	45
3.3.4 Kompensasi Kerugian Fiskal (X_5).....	46
3.3.5 Struktur Kepemilikan	46
3.3.5.1 Kepemilikan Institusional (X_6)	47
3.3.5.2 Kepemilikan Manajerial (X_7).....	47
3.4 Jenis dan Sumber Data	48
3.5 Populasi dan Sampel.....	48
3.6 Pengumpulan Data.....	49
3.7 Metode Pengolahan data.....	50
3.8 Analisis Data	50
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	51
3.8.2.1 Uji Normalitas	51
3.8.2.2 Uji Multikolineritas.....	51
3.8.2.3 Uji Heteroskedastisitas	53
3.8.2.4 Uji Autokorelasi.....	54
3.8.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
3.8.4 Uji Model.....	55
3.8.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
3.8.4.2 Uji F (Simultan)	56
3.8.4.3 Uji t-Test (Hipotesis)	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	58
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	59

4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	64
4.3.1	Uji Normalitas	64
4.3.2	Uji Multikolinearitas	65
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	66
4.3.4	Uji Autokorelasi	68
4.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	69
4.4.1	Model Regresi Linier Berganda	69
4.4.2	Koefisien Determinasi (R^2)	72
4.4.3	Uji F	72
4.4.4	Uji t	73
4.5	Pembahasan	77
4.5.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
4.5.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.5.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.5.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	82
4.5.5	Pengaruh Kompensasi Kerugian Fiskal terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	84
4.5.6	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	86
4.5.7	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	87
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	90
5.1	Simpulan.....	90
5.2	Keterbatasan Penelitian	92
5.3	Saran	93
	DAFTAR PUSTAKA	95
	LAMPIRAN	99

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan.....	58
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	59
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif untuk Variabel Komite Audit	61
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif untuk Variabel Kualitas Audit	62
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif untuk Variabel Kompensasi Kerugian fiskal	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Non-Parametrik Kolmonogorov-Smirnov (K-S).....	64
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4.8 Uji Glejser	67
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.10 Analisis Regresi Linier Berganda	69
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
Tabel 4.12 Uji F	73
Tabel 4.13 Uji t	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Populasi	100
Lampiran 2 Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel	104
Lampiran 3 Data Tabulasi Perusahaan Manufaktur Tahun 2010-2014	106
Lampiran 4 Data Hasil Olah Data	112

