

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, RETURN ON
ASSETS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Oleh:

Nama : Loudri Orlando

NIM : 34120037

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2016

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

(C) Hak Cipta Anilik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE, RETURN ON ASSETS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE*

Diajukan Oleh

Nama : Loudri Orlando

NIM : 34120037

Jakarta, 21 April 2016

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak.)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Jakarta 2016

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Loudri Orlando / 34120037 / 2016 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage, Return on Asset, Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance* / Dosen Pembimbing : Vivi Adeyani Tandean S.E.,Ak.,M.Ak.

Tax avoidance merupakan upaya yang dilakukan oleh wajib pajak untuk meminimalkan beban pajak yang dibayar kepada negara. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris apakah ukuran perusahaan, *leverage, return on assets*, komisaris independen dan komite audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010 - 2014.

Landasan teori yang menjadi acuan dalam penelitian ini antara lain teori agensi, *tax avoidance*, ukuran perusahaan, *leverage, return on asset*, komisaris independen dan komite audit.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah pengamatan sebanyak 140 pengamatan selama tahun 2010 – 2014. Teknik analisis data menggunakan uji asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokolinearitas dan uji heterokedastisitas. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil pengujian menyatakan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dibuktikan dengan nilai sig $0,2965 > 0,05$. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai sig $0,119 > 0,05$. *Return on assets* berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai sig $0,0085 < 0,05$. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai sig $0,339 > 0,05$. Komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai sig $0,0565 > 0,05$.

Dari hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan, *leverage*, komisaris independen dan komite audit tidak terbukti berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *return on assets* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *tax avoidance*, ukuran perusahaan, *leverage*, *return on assets*, komisaris independen, komite audit.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin iBIKKG.



ABSTRACT

Loudri Orlando / 34120037 / 2016 / The Influence of Size of the company, Leverage, Return on Asset, Independent Commissioner and Audit Committee against Tax Avoidance / Advisor : Viviane Adeyani Tandean S.E.,Ak.,M.Ak.

Tax avoidance is the effort made by taxpayer to minimize the burden of tax paid to the state. The purpose of this research was to test empirically whether the size of the company, *Leverage*, *Return on Asset*, Independent Commissioner and Audit Committee positive impact on tax avoidance in companies listed on the stock exchange indonesia in 2010 – 2014.

The research is based upon theories of agency theory, tax avoidance, size of the company, return on assets, Independent Commissioner and Audit Committee.

Data from this research are secondary data obtained from the companies listed on the Stock Exchange Indonesia (www.idx.co.id). The sampling is done by purposive sampling method with the number of observations of a total of 140 observations for the year 2010 – 2014. Test data analysis using the technique is classic normality test, multikolinearity test, autocorrelation test and heterocedastisity test. Testing the hypothesis of double use of regression analysis.

The result of research concluded size of the company not impact on tax avoidance demonstrable value obtained with a sig = 0,2965 > 0,05. Leverage not impact on tax avoidance demonstrable value obtained with a sig = 0,119 > 0,05. Return on assets impact on tax avoidance demonstrable value obtained with a sig = 0,0085 < 0,05. Independent commissioner not impact on tax avoidance demonstrable value obtained with a sig = 0,339 > 0,05. Audit committee not impact on tax avoidance demonstrable value obtained with a sig = 0,0565 > 0,05.

The results of this research concluded that the company's size, leverage, independent commissioner and audit committee has not impact on tax avoidance. Return on assets impact on tax avoidance.

Keyword: Size of the company, *Leverage*, *Return on Asset*, Independent Commissioner, Audit Committee

KATA PENGANTAR



**Hak Cipta ini dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini. Penulisan skripsi ini merupakan suatu proses terakhir yang harus dilewati oleh penulis agar memperoleh gelar sarjana setelah menempuh perkuliahan di Kwik Kian Gie *School of Business*. Berakhirnya penulisan skripsi ini akan membuka pengalaman baru yang lebih luas lagi bagi penulis dalam memasuki dunia kerja.

Penulisan skripsi ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan dan keterbatasan. Walaupun demikian, penulis telah berusaha seaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini, yakni kepada :

1. Ibu Vivi Adeyani Tandean S.E.,Ak.,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran dan kritik yang membangun serta membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie *School of Business* yang telah mengajarkan ilmu dari semester satu sampai semester tujuh sehingga penulis dapat mengerjakan skripsi ini.

3. Keluarga tercinta yang selalu memberikan motivasi, dukungan dan doa dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Teman – teman dari penulis : Jonathan, Reinaldi Sutedja, Gunawan, Rendy Wijaya, Vivi Anita Sarah, Clara, Miftacul Jannah, Andriani dan Cynthia Adijaya yang telah menjadi sahabat yang selalu memberikan bantuan dan semangat.
5. Semua teman mahasiswa dan mahasiswi Kwik Kian Gie *School of Business* yang telah memberikan banyak ide dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bagian perpustakaan yang sangat membantu peneliti dalam penyelesaian skripsi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak ketidaksempurnaan baik dalam penelitian maupun pada penulisannya. Sehingga kritik dan saran dari pembaca amat diharapkan untuk memperbaiki ketidaksempurnaan yang ada. Atas perhatiannya, penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, Februari 2016

Loudri Orlando

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

© Hikmah IKKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie	LEMBAR JUDUL	i
	LEMBAR PENGESAHAN	ii
	ABSTRAK	iii
	ABSTRACT	iv
	KATA PENGANTAR	v
	DAFTAR ISI	vii
	DAFTAR GAMBAR	x
	DAFTAR TABEL	xi
	DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	PENDAHULUAN	1
A.	Latar Belakang	1
B.	Identifikasi Masalah	5
C.	Batasan Masalah	6
D.	Batasan Penelitian	6
E.	Rumusan Masalah	6
	Tujuan Penelitian	7
	Manfaat Penelitian	8
BAB II	KAJIAN PUSTAKA	9
	Landasan Teoritis	9
	1. Tax Avoidance	9
	2. Ukuran Perusahaan.....	10
	3. Leverage.....	11
	4. Return On Assets.....	12
	5. Komisaris Independen.....	12

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IKKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun, tanpa izin IKKKG.

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**BAB III
A. METODOLOGI PENELITIAN**

Penelitian Terdahulu	28
Hipotesis	30
METODOLOGI PENELITIAN	35
Objek Penelitian	35
Desain Penelitian	35
Variabel Penelitian	37
Teknik Pengumpulan Data	39
Teknik Pengambilan Sampel.....	39
Teknik Analisis Data	41
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	46
Gambaran Umum Objek Penelitian	46
Analisis Data	49
Pembahasan.....	58
1. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap tax avoidance	58



(C) Hak cipta milik IBIKKG/Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

2. Leverage berpengaruh positif terhadap tax avoidance	59
3. Return on assets berpengaruh positif terhadap tax avoidance	60
4. Komisaris independen berpengaruh positif terhadap tax avoidance	60
5. Komite audit berpengaruh positif terhadap tax avoidance.....	61
KESIMPULAN DAN SARAN	63
Kesimpulan	63
Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	68

Bab Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR



C **Hak cipta milik IBI KKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: : Kerangka Pemikiran 34

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© **Hok Cijantik IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

: Penyeleksian Sampel Penelitian.....	41
: Uji Deskriptif	49
: Uji Normalitas	51
: Uji Multikolinieritas	52
: Uji Autokolerasi	53
: Uji Heterokedastisitas	53
: Uji Interpretasi Odds Ratio	55
: Uji Signifikansi Model.....	56
: Uji Parsial Pembentukan Model	57

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 tanpa izin IKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	: Daftar Perusahaan Sampel	68
Lampiran II	: Data Variabel Ukuran Perusahaan	70
Lampiran III	: Data Variabel <i>Leverage</i>	78
Lampiran IV	: Data Variabel <i>Return on Assets</i>	86
Lampiran V	: Data Variabel Komisaris Independen	94
Lampiran VI	: Data Variabel Komite Audit	99
Lampiran VII	: Data Variabel <i>Tax Avoidance</i>	104

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.