KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

LOUDRI ORLANDO

34120037

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

Program Studi Akuntansi, Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jl. Yos Sudarso Kav. 87, Jakarta 14350

© 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, 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.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

ABSTRAK

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.

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.

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

ABSTRACT

Tax avoidance is the effort made by taxpayer to minimaze 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 result of reseach 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.

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

PENDAHULUAN

Penghindaran pajak (tax avoidance) adalah upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal oleh wajib pajak dan tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Tax avoidance digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan – kelemahan (grey area) yang terdapat dalam undang – undang dan peraturan perpajakan itu sendiri untuk memperkecil jumlah pajak yang terhutang (Chairil Anwar Pohan, 2015:23).

Salah satu faktor yang dapat memengaruhi perusahaan melakukan penghindaran pajak adalah dari ukuran perusahaan. Ngadiman dan Christiany Puspitasari (2014) menyatakan bahwa ukuran perusahaan adalah suatu skala yang mengklasifikasikan perusahaan menjadi perusahaan besar dan kecil menurut berbagai cara seperti total aktiva atau total aset perusahaan, nilai pasar saham, dan jumlah penjualan. *Leverage* menurut Sartono (dalam Kurniasih dan Sari, 2013) merupakan penggunaan hutang untuk membiayai investasi. *Leverage* merupakan rasio yang mengukur seberapa jauh perusahaan menggunakan hutang dalam pembiayaan. *Leverage* juga menggambarkan hubungan antara total aset dengan modal saham biasa atau menunjukan penggunaan hutang untuk meningkatkan laba. *Return on Assets* merupakan salah satu indikator yang mencerminkan performa keuangan perusahaan. Pendekatan ROA menunjukan bahwa besarnya laba yang diperoleh perusahaan dengan menggunakan total aset yang dimillikinya. Semakin tinggi nilai ROA, maka akan semakin baik performa perusahaan tersebut. Komisaris independen tidak memiliki hubungan dengan direksi yang bertugas untuk mengawasi keseluruhan jalannya perusahaan. Dalam undang – undang no 40 tahun 2007 pasal 108 ayat 1 tentang perseroan terbatas menyatakan bahwa dewan komisaris melakukan pengawasan terhadap kebijakan dan bertanggungjawab untuk memberikan nasihat kepada direksi. Komite audit telah menjadi elemen umum dalam bentuk susunan corporate governance perusahaan publik (Annisa dan Kurniasih,2012). Dalam kesimpulan penelitiannya, Annisa dan Kurniasih (2012) menemukan bahwa jika jumlah komite audit dalam suatu perusahaan tidak sesuai dengan peraturan yang dikeluarkan Bursa Efek Indonesia yang mengharuskan minimal terdapat tiga orang.

BATASAN MASALAH

Batasan masalah yang diidentifikasikan peneliti anatara lain :

1. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap tax avoidance ?
2. Apakah Leverage berpengaruh terhadap tax avoidance ?
3. Apakah Return on Asset berpengaruh terhadap tax avoidance ?
4. Apakah Komisaris Independen berpengaruh terhadap tax avoidance ?
5. Apakah Komite Audit berpengaruh terhadap tax avoidance ?

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak Cipta milik BIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian
1. Dilarang mengutipsebagian atau seluruh karya tulis ini dan menyebarkan dalam bentuk apapun
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.

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

BATASAN PENELITIAN

Penelitian dibatasi pada :

1. Objek penelitian pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2. Laporan Keuangan audited per 31 Desember
3. Periode 2010 – 2014
4. Variabel penelitiannya adalah tax avoidance, ukuran perusahaan, leverage, return on asset, komposisi komisaris independen dan komite audit.

TUJUAN PENELITIAN

Tujuan peneliti melakukan penelitian ini adalah :

1. Untuk menguji dan menganalisa apakah ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap tax avoidance
2. Untuk menguji dan menganalisa apakah leverage berpengaruh positif terhadap tax avoidance
3. Untuk menguji dan menganalisa apakah Return On Asset berpengaruh positif terhadap tax avoidance
4. Untuk menguji dan menganalisa apakah komposisi komisaris independen berpengaruh positif terhadap tax avoidance
5. Untuk menguji dan menganalisa apakah Komite Audit berpengaruh positif terhadap tax avoidance

METODOLOGI PENELITIAN

Menurut Cooper dan Schindler metode penelitian berisi objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data dan teknik analisis data. Objek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2010 – 2014. Penggunaan perusahaan manufaktur dikarenakan perusahaan manufaktur merupakan perusaahan yang sanagat penting bagi kemajuan perekonomian Indonesia.

Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan teknik purposive sampling. *Judgement sampling* (pengambilan sampel penilaian) merupakan pengambilan yang muncul ketika seorang peneliti memilih anggota – anggota sampel untuk memenuhi kriteria tertentu. Kriteria tersebut yakni :

1. Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2010 – 2014.
2. Perusahaan manufaktur yang selama tahun 2010 – 2014 tidak mengalami delisted.
3. Perusahaan yang memiliki nilai laba positif.

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

4. Laporan keuangan dinyatakan dalam mata uang Rupiah karena penelitian dilakukan di Indonesia maka laporan keuangan yang digunakan adalah yang dinyatakan dalam Rupiah.
5. Perusahaan manufaktur yang memiliki data sesuai dengan penelitian.

TEKNIK ANALISIS DATA

Berikut ini adalah metode analisis datanya sebagai berikut :

1. Uji Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif digunakan untuk menganalisa data dengan cara mendeskripsikan data yang telah terkumpul sebagaimana adanya tanpa bermaksud membuat kesimpulan yang berlaku untuk umum atau generalisasi.

2. Uji Asumsi Klasik

Pengujian asumsi klasik yakni :

a. Uji normalitas

Uji normalitas dimaksudkan untuk mengetahui apakah residual atau data yang diteliti berdistribusi normal atau tidak dengan menggunakan uji statistik *Kolmogrov – Smirnov*.

b. Uji multikolinearitas

Untuk mengetahui ada atau tidaknya multikolinearitas antar variabel, salah satu caranya adalah dengan melihat dari nilai variance inflation factor (VIF) dari masing – masing variabel bebas terhadap terikatnya

c. Uji autokorelasi

Pengujian autokorelasi dapat dilakukan dengan membandingkan nilai statistik hitung Durbin Watson pada perhitungan regresi dengan statistik tabel Durbin Watson pada tabel.

d. Uji heterokedastisitas

Situasi heterokedastisitas akan menyebabkan penaksiran koefisien – koefisien regresi menjadi tidak efisien dan hasil taksiran dapat menjadi kurang atau melebihi dari yang semestinya. Dengan demikian, agar koefisien – koefisien regresi tidak menyesatkan, maka situasi heterokedastisitas tersebut harus dihilangkan dari model regresi.

3. Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis terdiri dari :

a. Regresi Logistik

Regresi logistik membentuk persamaan atau fungsi dengan pendekatan *maximun likelihood*, yang memaksimalkan peluang pengklasifikasian objek yang diamati menjadi kategori yang sesuai

b. Uji Interpretasi Odds Ratio

c. Logit (log odds) merupakan koefisien slope (b) dari persamaan regresi. Slope disini adalah perubahan nilai rata – rata dari Y dari satu unit perubahan nilai X. Regresi

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian
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.
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

logistik melihat perubahan pada nilai variabel dependen yang ditransformasi menjadi peluang.

d. Uji Signifikansi Model

Teori ini digunakan untuk mengetahui apakah secara bersama – sama variabel bebas berpengaruh signifikan terhadap variabel tidak bebas. Uji ini mirip dengan uji F pada analisis regresi linier berganda.

HASIL DAN PEMBAHASAN

1. Uji Signifikansi Model

Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	Df	Sig.
Step 1	Step	11,496	5	,038
	Block	11,496	5	,038
	Model	11,496	5	,038

Berdasarkan hasil SPSS menggunakan tabel Omnibus Test of Coeffcients untuk melihat hasil pengujian secara simultan pengaruh variabel bebas. Berdasarkan tabel di atas, diperoleh nilai sig sebesar 0,038 sehingga dapat disimpulakan bahwa variabel bebas yang digunakan secara bersama – sama berpengaruh terhadap tax avoidance.

2. Uji Parsial Pembentukan Model

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1[a]	X1	,056	,105	,285	1	,593	1,058
	X2	1,491	1,263	1,394	1	,238	4,443
	X3	7,432	3,112	5,702	1	,017	1689,153
	X4	,839	2,018	,173	1	,678	2,314
	X5	-1,332	,841	2,511	1	,113	,264
	Constant	-3,018	2,862	1,112	1	,292	,049

a. Variable(s) entered on step 1: X1, X2, X3, X4, X5.

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
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.
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Berdasarkan tabel dapat disimpulkan bahwa :

1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada sig (one tailed) 0,2965 < 0,05 artinya ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tax avoidance
2. Pengaruh leverage terhadap tax avoidance pada sig (one tailed) 0,119 > 0,05 artinya leverage tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tax avoidance.
3. Pengaruh ROA terhadap tax avoidance pada sig (one tailed) 0,0085 > 0,05 artinya return on assets berpengaruh secara signifikan terhadap tax avoidance.
4. Pengaruh komisaris independen terhadap tax avoidance pada sig (one tailed) 0,339 > 0,05 artinya komisaris independen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tax avoidance.
5. Pengaruh komite audit terhadap tax avoidance pada sig (one tailed) 0,0565 > 0,05 artinya komite audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tax avoidance.

SIMPULAN DAN SARAN

1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis pada penelitian yang dilakukan sebelumnya, kesimpulan yang dapat diambil yakni :

1. Tidak terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010 - 2014.
2. Tidak terdapat cukup bukti bahwa leverage berpengaruh terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010 - 2014.
3. Terdapat cukup bukti bahwa return on asset berpengaruh terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010 - 2014.
4. Tidak terdapat cukup bukti bahwa komisaris independen berpengaruh terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010 - 2014.
5. Tidak terdapat cukup bukti bahwa komite audit berpengaruh terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010 - 2014.

2. Saran

Berdasarkan adanya keterbatasan pada hasil analisis dan kesimpulan yang disampaikan, mak saran yang dapat diberikan dari penelitian ini adalah :

1. Bagi peneliti selanjutnya yang tertarik meneliti judul yang sama, diharapkan menambah sampel penelitian misalnya menambah kategori perusahaan yang terdaftar di BEI misalnya perusahaan perbankan dan asuransi.

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
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.
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

2. Untuk peneliti selanjutnya diharapkan menambah atau mempertimbangkan faktor – faktor lain yang memengaruhi tax avoidance misalnya kompensasi rugi fiskal dan kualitas audit.
3. Untuk metode pengukuran tax avoidance, peneliti berharap peneliti selanjutnya menggunakan pengukuran yang berbeda misalnya Book Tax Gap.

UCAPAN TERIMA KASIH

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada pihak – pihak yang telah membantu penelitian skripsi ini, yaitu 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 peneliti dalam penelitian skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan ilmu dari semester pertama sampai tujuh, sehingga peneliti dapat menyelesaikan perkuliahan dan penelitian skripsi ini.
3. Kepada keluarga : Papa, mama dan adik yang selalu memberikan motivasi dan dukungan serta doa dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Sahabat – sahabat peneliti : Reinaldi, Jonathan, Gunawan, Rendy, Vivi, Yani, Cynthia dan Mifta sebagai sahabat perjuangan dalam menulis skripsi
5. Serta pihak lainnya yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

DAFTAR PUSTAKA

Agusti, Wirna Yola., 2010, "Pengaruh Probabilitas, Leverage dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance", Student Journal Universitas Negeri Padang, Diakses 18 Januari 2016.

Annisa, Nuralifmida Ayu dan Kurniasih, 2012, "Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance", Student Journal Universitas Sebelas Maret, Diakses 1 Desember 2015.

Cooper, Donald R dan Pamela S. Schindler (2014), *Business Research Methods*, Edisi ke 12, International Edition, New York: McGraw-Hill Education.

Damayanti, Fitri dan Tridahus Susanto, 2015, "Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Resiko Perusahaan dan Return on Assets terhadap Tax Avoidance, Student Journal UIN Hidayatullah Jakarta, Diakses 5 Januari 2016.

Darmawan, I Gede Hendy dan I Made Sukartha, 2014, "Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak", Student Journal Universitas Diponegoro, Diakses 30 November 2015.

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
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.
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Darmawan, I Gede Hendy dan I Made Sukartha, 2014, "Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak", Student Journal Universitas Udayana, Diakses 8 Desember 2015.

Dewi, Gusti Ayu Pradnyanita dan Maria Ratna Sari, 2015, "Pengaruh Insentif Eksekutif, Corporate Risk dan Corporate Governance pada Tax Avoidance", Student Journal Universitas Udayana, Diakses 3 Desember 2015.

Fadhilah, Ramli., 2014, "Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance", Student Journal Universitas Negeri Padang, Diakses 3 Desember 2015.

Ghozali, Imam (2013), *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program Edisi 7*, Semarang: Universitas Diponegoro.

Gitman, Lawrence J dan Chad J (2012), *Principles of Managerial Finance Thirteenth Edition*, Boston: Pearson Education.

Handayani, Cahyaning Dewi, 2015, "Pengaruh Return on Asset dan Karakter Eksekutif terhadap Tax Avoidance", Student Journal Universitas Muhammadiyah Surakarta, Diakses 1 Desember 2015.

Hanum, Rodhian Hashemi, 2013, "Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (ETR)", Student Journal Universitas Diponegoro, Diakses 30 November 2015.

Khoirunnisa, 2014, "Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia", Student Journal, Diakses 5 Desember 2015.

Kurniasih, Tommy dan Maria M. Ratna Sari, 2013, "Pengaruh Return on Asset, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance", Bulletin Studi Ekonomi, Diakses 1 Desember 2015.

Lisa, Oyong., 2012, "Asimetri Informasi dan Manajemen Laba", Student Journal STIE Widyagama Lumajang. Diakses 1 Desember 2015.

Mardiasmo (2013), *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: CV Andi Offset.

Martani, Dwi., 2014, "Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Book Tax Differences pada Perusahaan Listed di Indonesia", Student Journal Universitas Indonesia, Diakses 1 desember 2015.

Marufah, Laila., 2015, "Pengaruh Return on Asset, Leverage, Rugi Kompensasi Fiskal dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance", Student Journal, Diakses 1 Desember 2015.

Mirawati, 2013, "Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan terhadap Probabilitas pada Perusahaan Property dan Realestate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia", Student Journal Universitas Raja Ali Haji, Diakses 7 Desember 2015.

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

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

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.

Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Ngadiman dan Christianty Puspitasari, 2014, "Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance", Student Journal Universitas Tarumanegara, Diakses 30 November 2015.

Pembayun, Agatha Galuh dan Indira Januarti, 2012, "Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Financial Distress", Student Journal Universitas Diponegoro, Diakses 8 Desember 2015.

Pohan, Chairil Anwar (2015), *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis)*, PT. Gramedia Pustaka Utama: Jakarta.

Rachmithasari, Annisa Fadilla., 2015, "Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance", Student Journal Universitas Muhammadiyah Surakarta, Diakses 18 Januari 2016.

Republik Indonesia. 2007. *Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*. Lembaran Negara Tahun 2007 Nomor 106. Sekertariat Negara. Jakarta.

Republik Indonesia, 2003, *Undang –Undang No. 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara*. Lembaran Negara Repubublik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Sekertariat Negara, Jakarta.

Republik Indonesia. 2007. *Undang –Undang No. 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Lembaran Negara Repubublik Indonesia Tahun 2007 Nomor 85. Sekertariat Negara. Jakarta.

Sari, Gusti Maya., 2010, "Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan terhadap Tax Avoidance", Student Journal Universitas Negeri Malang, Diakses 10 Desember 2015.

Seftianne dan Ratih Handayani, 2011, "Faktor – Faktor yang Memengaruhi Struktur Modal pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur", Student Journal Universitas Trisakti, Diakses 7 Desember 2015.

Sugiarto, Melanie., 2011, "Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Kebijakan Dividen terhadap Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Hutang sebagai Intervening", Jurnal Akuntansi Kontemporer, Vol. 3 No. 1, Diakses 3 Desember 2015

Swingly, Calvin dan I Made Sukartha, 2015, "Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth pada Tax Avoidance", Student Journal Universitas Udayana, Diakses 18 Januari 2016.

Utami, Nurindah Wahyu., 2013, "Pengaruh Corporate Governance, Size dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Tax Avoidance", Student Journal Universitas Sebelas Maret Surakarta, Diakses 3 Desember 2015.

Waluyo (2013), *Perpajakan Indonesia*, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
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, 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.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Winata, Fenny, 2014, "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013", Student Journal Universitas Kristen Petra, Diakses 1 Desember 2015.

LAMPIRAN

1. Signifikansi Model

Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	11,496	5	,038
	Block	11,496	5	,038
	Model	11,496	5	,038

2. Uji Parsial Pembentukan Model

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1[a]	X1	,056	,105	,285	1	,593	1,058
	X2	1,491	1,263	1,394	1	,238	4,443
	X3	7,432	3,112	5,702	1	,017	1689,153
	X4	,839	2,018	,173	1	,678	2,314
	X5	-1,332	,841	2,511	1	,113	,264
	Constant	-3,018	2,862	1,112	1	,292	,049

a. Variable(s) entered on step 1: X1, X2, X3, X4, X5.

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
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, 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.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian