

**PENGARUH RISIKO PERUSAHAAN, PROPORSI DEWAN KOMISARIS  
INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun  
2013-2015)

***THE INFLUENCE OF RISK COMPANIES, INDEPENDENT COMMISSARY  
PROPORTION, AUDIT COMMITTEE AND ACCOUNTING  
CONSERVATISM TO TAX AVOIDANCE***  
(*Empirical Studies On Manufacturing Companies Listed On The Indonesian  
Stock Exchange In 2013-2015*)

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

**MERITA SUKMA FITRIASTUTI**

**20130420237**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

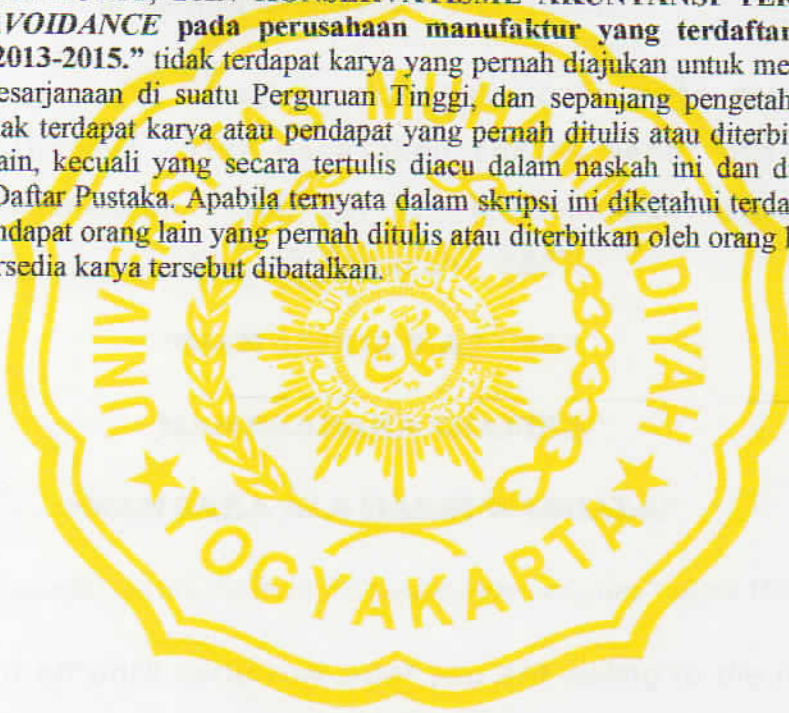
## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Merita Sukma Fitriastuti

Nomor Mahasiswa : 20130420237

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: "**PENGARUH RISIKO PERUSAHAAN, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP TAX AVOIDANCE pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015.**" tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.



Yogyakarta, 7 Januari 2017



A handwritten signature in blue ink is written over the stamp and extends to the right.

Merita Sukma Fitriastuti

## MOTTO

“Tidak akan bergeser kaki seorang hamba pada hari kiamat sampai ia ditanyai tentang empat perkara: tentang badannya untuk apa digunakan, tentang umurnya untuk apa ia habiskan, tentang hartanya darimana ia peroleh dan dalam hal apa ia belanjakan dan tentang ilmunya bagaimana ia beramal dengannya” (HR Tirmidzi)

Selalu optimis semuanya akan baik-baik saja dan ada jalan keluarnya. Jika masalahmu terasa berat dan besar percaya kekuasaan Allah SWT lebih besar dari masalahmu (QS. Al-Baqarah: 286)

**“MAN JADDA WAJADA”**

**“MAN SHABARA ZHAFIRA”**

**“MAN SARA ALA DARBI WASHALA”**

*“The more succesful you are, the more you need to learn and grow “ (Jhon Donahoe)*

*“ Only put off until tomorrow what you are willing to die having left undone (Pablo Picasso)*

*“Bermimpilah setinggi langit jika engkau terjatuh maka engkau akan terjatuh di antara bintang-bintang. “ (Ir Soekarno )*

*“Cobalah untuk tidak menjadi seseorang yang sukses, tetapi jadilah orang yang bernilai” (Albert Einstein)*

*“Kamu bisa melakukan apa saja jika kamu bertekad” (Finding Dory)*

*“Jatuh berdiri lagi, Kalah mencoba lagi, Gagal bangkit lagi” (Merita)*

## PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada **ALLAH SWT** atas segala rahmat dan hidayahNya yang telah memberikan nikmat kesehatan, kekuatan dan kesabaran untuk menyelesaikan skripsi ini. Dan tak lupa juga shalawat serta salam aku haturkan kepada junjungan nabi **Muhammad SAW** yang selalu memberikan suri tauladan yang baik kepada para kaumNya.

### Thanks To....

Keluarga tercinta, sebagai tanda bakti, hormat dan rasa terima kasih yang tiada terhingga kupersembahkan karya kecil ini kepada kedua orangtuaku **bapak Iptu Sukro** dan **ibu Katmawati** tercinta yang tidak pernah lelah mencurahkan seluruh keringat untuk merawat, mendidik, menyayangi dan mengajari ku akan kebaikan, mencurahkan seluruh air matanya dalam doa, serta pengorbanan yang tak tergantikan hingga aku selalu kuat menjalani setiap rintangan yang ada didepanku. **Papa.... Mama....** terimalah bukti kecil ini sebagai kado keseriusanku untuk membalas semua pengorbanan kalian..... dalam hidupmu demi hidupku kalian ikhlas mengorbankan segala perasaan tanpa kenal lelah, maafkan anakmu Papa.. Mama.. hanya doa yang bisa aku panjatkan semoga mama dan papa selalu diberi kesehatan, umur yang panjang dan dimudahkan dalam mencari rizkiNya. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat papa dan mama bahagia, karena kusadari selama ini aku belum bisa berbuat lebih untuk kalian. **MERITA SAYANG PAPA & MAMA.**

Untuk kedua adikku **Yogi Oktavian Arisandi** dan **Rizky Ayu Pratiwi** terima kasih kalian sudah membantuku, mendoakanku, menghiburku sekaligus menjadi obat ketika aku jenuh dalam menyelesaikan skripsi ini.

Bapak **Alek Murtin, S.E., M.Si., Ak., AC** terima kasih atas bimbingan, nasehat, kesabaran, ilmu yang bapak berikan kepada saya hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini tanpa ada halangan yang berarti. Terimakasih atas pengetahuan yang telah Bapak berikan, semoga kelak bermanfaat bagi saya.

Untuk **kekasih hati** yang masih menjadi rahasia illahi dan nantinya akan mendampingi... insha allah kita bertemu atas ridho dan izin Allah SWT.

Buat **Yosi Kurniawan**, adik kelas SMA yang pernah satu bangku waktu ujian semester sekaligus adik angkatan kuliah. Makasih dek kamu udah mau jadi temen curhatku, temen makan, temen jalan, temen apa aja, dan selalu ngasih semangat serta support dalam mengerjakan skripsi ini. Semoga komunikasi diantara kita selalu berjalan dengan baik. Sukses juga buat kamu dek semoga apa yang kamu cita-cita kan selama ini terwujud dan bisa bahagiain orangtua dan cepat lulus. Aamiinnn...

**Nisa Arifiani Permata Bahari S.E aka Gasol** makasih banget udah bantuin ameng ngerjain skripsi, makasih udah membagi ilmu dan pengetahuannya buat ameng, makasih juga udah mau direpotin sama ameng ☹️, makasih juga selalu ngasih semangat buat ameng kalau ameng udah ngerasa hopeless ngerjain skripsi ini, pokoknya kamu berjasa banget di skripsiku titik :\*

Buat **Rocky Rahman S.E** makasih juga atas bantuannya dalam mengerjakan skripsi ini, makasih udah mau direpotin dengan pertanyaan – pertanyaan yang selalu ameng tanyain baik pagi, siang malam kamu selalu fast respon, makasih juga udah ngasih semangat buat ngerjain skripsi ini.

Untuk teman terbaikku sekaligus sahabat dari SMA sampai sekarang **Geya Farhana Nabila, Haninda Fitri Apsari, Nisa Arifiani Permata Bahari** makasih kalian selalu menghibur disaat ameng lagi jenuh dan sedih, makasih buat canda tawa kalian selama 6 tahun ini, selalu jadi temen terbaik ameng ya muaahhh :\*

Buat teman seperjuanganku sekaligus teman terbaikku selama kuliah **Yasinta Nurmalasari, Riska Tamara Siahaan, Tengku Syarifah Raisa F** makasih kalian udah nemenin ameng selama kuliah dari semester 1 sampai sekarang, makasih buat canda tawa, dan suka cita yang kalian kasih ke ameng. Walaupun selalu ada perbedaan dalam pertemanan kita,

tapi kita selalu bisa mengatasinya dengan baik. Walaupun nantinya kita terpisahkan oleh pulau yang berbeda semoga hubungan dan silaturahmi diantara kita akan terus berjalan dengan baik sampai kita tua nanti dan kita bisa wisuda bareng :\*

Buat teman terbaik ameng waktu kelas 1 SMA sampai sekarang (geng idaman mertua) **Atika Jasmine N, Harnung Pramesti, Murti Setya** makasih udah nyemangatin ameng dalam mengerjakan skripsi ini, walaupun kita jarang banget meet up tapi komunikasi tetap jalan :\*

Untuk teman seperjuangan ujian pendadaran bulan januari **Alfina Dwi Rukmana, Gista Rija Al Hakim, dan Zarra Ulfah Wulandari**, thengkyu kalian hebat top markotop. Makasih udah ngasih semangat dan dukungan selama ini walaupun baru kenal dekat waktu mau pendaftaran sidang tapi ameng ngerasa udah seperti teman lama dan keluarga, makasih juga buat waktunya selama ini walaupun baru kenal dekat semoga tetap seperti ini sampai seterusnya and **see you on top guys...**

Dan buat teman seperjuangan pendaftaran sidang **Zarra Ulfah Wulandari** makasih selalu menyemangati dari BTA sampai daftar ujian pendadaran bareng cari info sana sini, walaupun sempat hopeless karena bebas teori kita belum selesai, tapi akhirnya kita bisa daftar ikut ujian pendadaran januari dan jadwal ujian kita harinya bareng hehe...

Terima kasih untuk semua teman-teman **Akuntansi UMY 2013** yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu dan **Almamaterku...**

**SUKSES UNTUK KITA SEMUA!**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis diberikan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman, amin.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Judul yang penulis ajukan adalah “Pengaruh Risiko Perusahaan, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015.” Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi calon investor untuk pengambilan keputusan, selain itu juga dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Nano Pratolo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, SE., M.Si., Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Alek Murtin, S.E., M.Si., Ak., AC selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
5. Kedua orang tua atas jasa-jasanya, kesabaran, do'a, dan tak pernah lelah dalam mendidik dan memberikan kasih sayang yang tulus dan ikhlas kepada

saya semenjak kecil. Dan kepada kedua adikku yang yang selalu memberikan semangat kepada saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. Teman-teman semua atas kebersamaan, dukungan dan bantuan selama penulisan skripsi ini.
7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan dan semangat dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada kita semuanya. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya mudah-mudahan dapat bermanfaat bagi penulis umumnya bagi kita semua.

Yogyakarta, 7 Januari 2017

Merita Sukma Fitriastuti



## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: 1) risiko perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan *tax avoidance*, 2) proporsi dewan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, 3) komite audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, 4) konservatisme akuntansi berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini dilakukan pada laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan menggunakan 126 perusahaan dari tahun 2013-2015 sebagai sampel. Pengambilan sampel menggunakan metode *purpose sampling*. Analisis data menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik terdiri dari uji normalitas, uji autokorelasi, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas dan uji hipotesis menggunakan regresi linear berganda.

Hasil penelitian: 1) risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *tax avoidance*, 2) proporsi dewan komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, 3) komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, 4) konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : Risiko Perusahaana, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Konservatisme Akuntansi, *Tax Avoidance*.

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine: 1) risk companies positive affect of tax avoidance, 2) independent commissary proportion negative effect of tax avoidance, 3) audit committee positive effect of tax avoidance, 4) accounting conservatism negative affect of tax avoidance.*

*Research was conducted on the annual report of companies listed on the Stock Exchange Indonsesia (BEI) using 126 companies from years 2013-2015 as the sample. Sampling using purposive sampling method. Analsis data using descriptive statistics test, classic assumption test consists of normality test, autocorrelation, multicollinearity test, test heteroskeidastisitasdan hypothesis testing using multiple linear regression.*

*Results of the study: 1) risk companies did not affect of tax avoidance, 2) independent commissary proportion significant positive effect of tax avoidance, 3) audit committee significant negative effect of tax avoidance, 4) accounting conservatism did not affect of tax avoidance.*

*Keywords : Risk Companies, Independent Commissary Proportion, Audit Committee, Accounting Conservatism, Tax Avoidance*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Masalah.....	8
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
D. Tujuan Penelitian .....	9
E. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
A. Landasan Teori .....	10
B. Penurunan Hipotesis .....	27
C. Model Penelitian .....	34
<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
A. Subyek Penelitian.....	35

B. Teknik Pengambilan Sampel .....	35
C. Jenis Data .....	35
D. Teknik Pengumpulan Data .....	36
E. Definisi Operasional Variabel .....	36
F. Uji Kualitas Data.....	40
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	44
B. Uji Kualitas Data .....	45
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	49
D. Pembahasan (Intrepretasi).....	53
<b>BAB V. SIMPULAN SARAN DAN KETERBATASAN.....</b>	<b>58</b>
1. Simpulan .....	58
2. Saran .....	60
3. Keterbatasan.....	60

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

TABEL 4.1	PROSEDUR PEMILIHAN .....	44
TABEL 4.2	STATISTIK DESKRIPTIF .....	45
TABEL 4.3	HASIL UJI NORMALITAS .....	47
TABEL 4.4	HASIL UJI AUTOKORELASI.....	47
TABEL 4.5	HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS.....	48
TABEL 4.6	HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS .....	49
TABEL 4.7	HASIL UJI DETERMINASI ADJUSTED $R^2$ .....	50
TABEL 4.8	HASIL UJI NILAI F .....	50
TABEL 4.9	HASIL UJI PARSIAL ( <i>t test</i> ).....	51
TABEL 4.10	RINGKASAN HASIL PENGUJIAN HIPOTESIS .....	53

## **DAFTAR GAMBAR**

GAMBAR 2.1 MODEL PENELITIAN.....	34
----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Nama Perusahaan
- Lampiran 2. Data Perusahaan
- Lampiran 3. Output Regresi Linear Berganda