

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *RETURN ON ASSETS*,  
*LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)**

***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE, RETURN ON ASSETS,  
LEVERAGE, AND COMPANIES SIZE  
ON TAX AVOIDANCE***

**(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange  
Period 2013-2015)**



Disusun Oleh:

**NURISA SEPTIANI**

**20130420518**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nurisa Septiani

Nomor Mahasiswa : 201304201518

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 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 yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 29 Maret 2017

Nurisa Septiani

## MOTTO

Maka Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.

Seseungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai dari satu urusan tetaplah bekerja keras untuk urusan yang lainnya. Dan hanya kepada Tuhanmu engkau berharap.

(Qs Al Insyiroh 5-8)

Hiduplah seperti pohon kayu yang lebat buahnya

Hidup ditepi jalan dan dilempari orang dengan batu, tetapi dibalas dengan buah.

(Abu Bakar Sibli)

Don't lose the faith, keep praying, keep trying.

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini aku persembahkan

Buat mama,

Atas dorongan dan juga semangat yang luar biasa,

Dengan setiap do'a yang tidak pernah kering, dan segenap upaya yang selalu

Dicurahkan untukku

Sehingga tercapai sedikit dari apa yang engkau harapkan.

Thank's to...

Allah SWT yang sudah memberikan kemudahan dan kelancaran untukku selama aku kuliah.

Keluarga tercinta aku Mama Sarasiah , abang Tomi Saputra , dan juga untuk adik-adik aku tersayang (Jaya Sinar Armoko, Putra Jaya Mahendara, dan Muhammad Tabina) yang selalu kurindukan untuk berkumpul bersama untuk bercanda dan tertawa bersama.

Untuk kedua sahabat terhebat yang selalu memberikan dukungan dalam hidupku kak gedut (Yullia Tri Swandayani) dan Belanda (Arin Marijuana), kalian orang yang ada saat aku sedih maupun senang, tempat aku menceritakan hal yang baru dan kita selalu memimpikan masa depan yang indah bersama.

Untuk Dosen Pembimbing saya Pak Rizal Yaya terimakasih saya ucapkan sebesar-besarnya atas bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan skripsi saya sampai selesai.

Untuk Kak sun (Sundari Utami), bundo (Novita Angrayani), omah (Mutia Oktariani), pinut (Alfina Dwi R), farita (Farita Kristiarini), Yogi (Prayogi Duryatama) keluarga baru saya diJogja dan sekaligus teman sepeurjuangan dari awal kuliah sampai saya menyelesaikan skripsi ini.

Untuk mba Evi, mba Lola, mba Mayang, mba Aik, mba Lina, mba Ayu, mba dan Ipeh terimakasih buat bimbingannya dalam mengajarkan hal yang baik dan hal buruk tentang hidup yang jauh dari jangkauan orang tua, walaupun saya tidak memiliki saudara perempuan bersama kalian saya merasa terlindungi.

Untuk kak Rahmat, Icmi, Viki, Lando, Epong, bang Kik, Caca, dan Nisa, teman-teman yang selalu menghibur, teman yang bisa melakukan banyak hal gila.

Untuk tante Avril, om Andi, mami Yuli, papi Ansar, papa Dodot dan teman-teman Alumni SMA HATTA kelas IPA 1 angkatan 2013, terimakasih untuk semangat dan selalu bikin iri saat kalian kumpul.

Untuk teman-teman UKM MUSIK UMY yang tidak bisa aku sebutkan namanya terimakasih telah mengajarkan dalam berorganisasi dan mengenalkan aku tentang "stick together stand as brother".

Untuk Teman-teman Akuntansi Angkatan 2013.

ALMAMATERKU

## INTISARI

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh maraknya fenomena penghindaran pajak di Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tata kelola perusahaan dan pengungkapan tanggungjawab sosial perusahaan terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak merupakan variabel dependen dalam penelitian ini. Penghindaran pajak diukur dengan CETR (cash effective rate). Proposi komisaris independen, kualitas audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, leverage, return on assets dan ukuran perusahaan sosial adalah variabel independen pada penelitian ini. Sampel penelitian ini adalah 19 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2013-2015.

Sampel dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan metode regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh negatif signifikan. Sementara itu leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan. Penelitian ini berkontribusi bagi manajemen perusahaan untuk dapat mengevaluasi, memperbaiki, dan meningkatkan kinerjanya di masa yang akan datang dengan senantiasa mematuhi peraturan perpajakan dan menerapkan good corporate governance.

**Kata Kunci :** *good corporate governance, leverage, ukuran perusahaan, dan penghindaran pajak.*

## **ABSTRACT**

This research is motivated by the rise of the phenomenon of tax evasion in Indonesia. This study aimed to analyze the influence of corporate governance and corporate social responsibility disclosure against tax evasion. Tax evasion is a dependent variable in this study. Tax evasion is measured by CETR (cash effective rate). The proportion of independent directors, audit quality, institutional ownership, managerial ownership, leverage, return on assets and social company size is the independent variable in this study. Samples were 19 companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) during the years 2013-2015.

Samples were selected using purposive sampling method. Data analysis was performed with the classical assumption and hypothesis testing with multiple linear regression method. The result of this study indicate that the managerial ownership give negative effect and significant. Meanwhile leverage and size of the company a significant negative effect. This study contributes to the management of the company to be able to evaluate, improve, and improve its performance in the future to continue to comply with tax regulations and implementing good corporate governance.

**Key words: good corporate governance, leverage, company size, tax avoidance.**

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul ‘ **Pengaruh *Corporate Governance, Return On Assets, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance***’.

Skripsi ini disusun memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi organisasi dalam penggunaan taktik mempengaruhi dalam pengambilan keputusan organisasional dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Dr.Rizal Yaya,Ph.D.,M.Sc.,Ak., CA yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Mama serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi
4. Sahabat dan teman-teman yang telah memberikan dukungan,bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan kekurangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalam karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 29 Maret 2017

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI.....	viii
ABSTRAK .....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
A. Definisi Pajak.....	7
B. Tax Avoidance .....	9
C. Corporate Governance .....	12
a. Komisaris independen.....	14
b. Kualitas Audit .....	15
c. Kepemilikan istitusional.....	16
d. Kepemilikan Manajerial.....	18
D. Return On Assets .....	18
E. Leverage.....	19

F. Ukuran Perusahaan.....	20
G. Penurunan Hipotesis .....	21
a. Pengaruh proposi komisaris independen terhadap tax avoidance.....	21
b. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance .....	22
c. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance .....	23
d. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Tax Avoidance .....	24
e. Pengaruh Return On Assets terhadap Tax Avoidance .....	25
f. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance .....	26
g. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance .....	27
H. Model Penelitian .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
A. Objek Penelitian .....	30
B. Jenis Data .....	30
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	30
D. Teknik Pengumpulan Data.....	31
E. Definisi Operasional Variabel .....	31
a. Variabel Dependen.....	31
b. Variabel Independen .....	31
F. Uji Asumsi Klasik.....	35
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	37
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
A. Analisis Deskriptif .....	40
B. Uji Asumsi Klasik .....	42
C. Pengujian Hipotesis.....	44
D. Pembahasan.....	48
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>.....</b>
A. Kesimpulan .....	53
B. Implikasi.....	53
C. Keterbatasan.....	54
D. Saran.....	54

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## **DAFTAR TABEL**

4.1 Ringkasan Proses Pemilihan Sampel .....	39
4.2 Statistik Deskriptif .....	39
4.3 Hasil Uji Normalitas .....	41
4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	42
4.5 Ringkasan Hasil Uji Multikolinearitas .....	42
4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	43
4.7 Ringkasan Hasil Uji Regresi .....	44

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Model Penelitian .....	28
----------------------------	----