

ABSTRACT

Tax avoidance is the company's arrangements to minimize or eliminate the tax burden of the tax due consideration thereof. This study aims to test and provide empirical evidence of the influence of corporate governance, firm size, fiscal loss compensation and institutional ownership to tax avoidance.

This study classified the type of research that is causative. The population in this study is the Registered Manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange in 2010 until 2014. Election samples by purposive sampling method. The data used in this research is a secondary data obtained from www.idx.co.id. Data collection techniques with engineering documentation. Data were analyzed using panel regression analysis with SPSS.

The results show that: 1) independent commissioner (X1) which is measured by comparing the number of independent directors with a number of independent commissioners have no effect on Tax avoidance (Y), 2) the audit committee (X2) as measured by the total number of audit committee negative effect the Tax avoidance (Y), and 3) the size of the company measured by log total assets had a positive influence on Tax avoidance (Y). 4) The tax loss carryforwards are measured with dummy has a positive significant effect on tax avoidance (Y). 5) the ownership structure as measured by the percentage of institutional ownership has significant negative effect on tax avoidance (Y). For further research should add other variables that affect tax avoidance companies such leverage, profitability, and quality audits.

Keywords: Tax avoidance, Corporate Governance, firm size, fiscal loss compensation and ownership structure

INTISARI

Tax avoidance perusahaan merupakan pengaturan untuk meminimalkan atau menghilangkan beban pajak dengan mempertimbangkan akibat pajak yang ditimbulkannya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruh antara *corporate governance*, ukuran perusahaan, kompensasi rugi fiskal dan struktur kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* perusahaan.

Jenis penelitian ini digolongkan pada penelitian yang bersifat kausatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010 sampai dengan tahun 2014. Pemilihan sampel dengan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang diperoleh dari *www.idx.co.id*. Teknik pengumpulan data dengan teknik dokumentasi. Data penelitian dianalisa dengan analisis regresi panel dengan *SPSS19*.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa: 1) komisaris independen (X1) yang diukur dengan membandingkan antara jumlah komisaris independen dengan jumlah komisaris independen tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax avoidance* (Y), 2) komite audit (X2) yang diukur dengan jumlah total komite audit berpengaruh negatif terhadap *Tax avoidance* (Y), dan 3) ukuran perusahaan yang diukur dengan log total aktiva memiliki pengaruh positif terhadap *Tax avoidance* (Y). 4) kompensasi rugi fiskal yang diukur dengan *dummy* memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance* (Y). 5) struktur kepemilikan yang diukur dengan persentase kepemilikan institusional berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance* (Y). Bagi penelitian selanjutnya hendaknya menambah variabel lain yang mempengaruhi *tax avoidance* perusahaan diantaranya leverage, profitabilitas, dan kualitas audit.

Kata Kunci : *Tax avoidance* perusahaan, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Struktur Kepemilikan Institusional.