

**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEAHLIAN AKUNTANSI
DIMODERASI OLEH UKURAN PERUSAHAAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2013-2015)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE ON TAX
AVOIDANCE WITH ACCOUNTANCY EXPERTICE MODERATED BY
SIZE COMPANY***

***(Empirical Study On Manufacturing Company listed on the BEI From 2013 to
2015)***

SKRIPSI

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



Disusun Oleh:

Yulianita Danti Sukardi

20130420334

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2016

SKRIPSI
PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEAHLIAN AKUNTANSI
DIMODERASI OLEH UKURAN PERUSAHAAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2013-2015)

THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE ON TAX
AVOIDANCE WITH ACCOUNTANCY EXPERTICE MODERATED BY
SIZE COMPANY

(Empirical Study On Manufacturing Company listed on the BEI From
2013 to 2015)



Telah disetujui dosen pembimbing

Pembimbing

Alex Murtin, SE., M.Si., Ak. CA
NIK : 19690103199904143065

28 Desember 2016

SKRIPSI

**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEAHLIAN AKUNTANSI
DIMODERASI OLEH UKURAN PERUSAHAAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2013-2015)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE ON TAX
AVOIDANCE WITH ACCOUNTANCY EXPERTICE MODERATED BY
SIZE COMPANY
(Empirical Study On Manufacturing Company listed on the BEI From
2013 to 2015)***

Diajukan Oleh:

YULIANITA DANTI SUKARDI

20130420334

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 23 Januari 2017

Yang terdiri dari

Dr. Bambang Jatmiko, M.Si
Ketua Tim Penguji

Barbara Gunawan, S.E., M.Si., Ak., CA Alex Murtin, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota Tim Penguji Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, SE., Msi.

NIK. 19660604199202143016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Yulianita Danti Sukardi

Nomor mahasiswa : 20130420334

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEAHLIAN AKUNTANSI DIMODERASI OLEH UKURAN PERUSAHAAN (Studi Empiris 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 yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 27 Januari 2017

Yulianita Danti Sukardi

Motto

“Kamu sekalian adalah pemimpin dan akan dimintai pertanggung jawabannya mengenai orang yang dipimpinnya”. (H.R. Bukhari Muslim)

“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat”. (QS. Al Mujadalah : 11)

“Hai orang-orang yang beriman, Jadikanlah sabar dan shalatmu Sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”. (Al-Baqarah: 153)

“Barang siapa keluar untuk mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah ”
(HR.Turmudzi)

Man Jadda Wa Jadda”

Barang siapa yang bersungguh - sungguh akan mendapatkannya.

“Allah mencintai pekerjaan yang apabila bekerja ia menyelesaikannya dengan baik”.
(HR. Thabrani)

“Orang yang menuntut ilmu bearti menuntut rahmat ; orang yang menuntut ilmu bearti menjalankan rukun Islam dan Pahala yang diberikan kepada sama dengan para Nabi”.
(HR. Dailani dari Anas r.a)

“Engkau tak dapat meraih ilmu kecuali dengan enam hal yaitu cerdas, selalu ingin tahu, tabah, punya bekal dalam menuntut ilmu, bimbingan dari guru dan dalam waktu yang lama”. (Ali bin Abi Thalib)

“Bantinglah otak untuk mencari ilmu sebanyak-banyaknya guna mencari rahasia besar yang terkandung di dalam benda besar yang bernama dunia ini, tetapi pasanglah pelita dalam hati sanubari, yaitu pelita kehidupan jiwa”. (Al- Ghazali)

“Hendaklah kamu semua mengusahakan ilmu pengetahuan itu sebelum dilenyapkan. Lenyapnya ilmu pengetahuan ialah dengan matinya orang-orang yang memberikan atau mengajarkannya. Seorang itu tidaklah dilahirkan langsung pandai, jadi ilmu pengetahuan itu pastilah harus dengan belajar”. (Ibnu Mas’ud r.a)

“Belajar adalah sikap berani menantang segala ketidakmungkinan bahwa ilmu yang tak dikuasai akan menjelma di dalam diri manusia menjadi sebuah ketakutan, belajar dengan keras hanya bisa dilakukan oleh seseorang yang bukan penakut”. (Anwar Fuadi)

“Orang berilmu lebih utama daripada orang yang selalu berpuasa, shalat dan berjihad. Karena apabila mati orang berilmu, maka terdapatlah kekosongan dalam islam yang tidak dapat ditutup selain oleh penggantinya yaitu orang berilmu juga”.
(Umar bin Khattab)

“Orang tidak mungkin mencapai tingkat muttaqien, apabila tidak berilmu, dan apa guna ilmu apabila tidak dibuktikan dalam perbuatan”. (Abu Darda)

“Belajar adalah sikap berani menantang segala ketidakmungkinan bahwa ilmu yang tak dikuasai akan menjelma di dalam diri manusia menjadi sebuah ketakutan, belajar dengan keras hanya bisa dilakukan oleh seseorang yang bukan penakut”. (Anwar Fuadi)

“Yang paling saya takutkan atas umat ini ialah orang munafik yang berilmu”. (Umar bin Khattab)

Persembahan

Skripsi Ini Kupersembahkan untuk

- *Allah SWT atas karunia, rahmat dan hidayah-Nya*
- *Ayahanda tercinta Sukardi S.E.,M,si dan Ibunda tersayang Sudarma Skm.,M,kes. Terimakasih atas semua semangat, perhatian,nasehat dan yang paling penting doa yang telah diberikan selama ini.*
- *Nenek yang paling kucintai Hj.Nursiah P. Terimakasih sudah menjadi guru dan pembimbing yang baik serta selalu mendoakanku 7x dalam sehari semoga nenek selalu sehat selalu.*
- *Adik-adikku tersayang Dwi Khaerani Danti Sukardi dan Alm Tri Mutmainnah Danti Sukardi*
- *Keluarga kedua di jogja (Farah,Riri,Ummi,Nujong,Ilha,Ummah dan Anggun) terimakasih telah membantuku, mengerti,melindungi dan menjadi penghibur*
- *Sahabat-sahabatku anak kelinci (Rea dan Rani) terimakasih sudah mendukungku,memberikan semangat dan banyak membantuku*
- *Sahabat terbaik Nisa dan Ines terimakasih telah membantu dan mendoakanku*
- *Keluarga besar Atf Spexsolid terima telah mendoakanku*
- *Keluarga besar IKM Sulsel UMY (kak Erwin,kak Fadly,kak Noger dan Angga) terimakasih telah mendukungku.*
- *Sahabat tercinta Yana, Peem dan Sitmate terimakasih selalu mendoakanku*
- *Teman-teman KKN 29 dan SD 71 maccini terimakasih selalu menyemangatiku*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi yang berjudul **“PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEAHLIAN AKUNTANSI DIMODERASI OLEH UKURAN PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topic ini dengan harapan dapat meningkatkan kepatuhan Wajib Pajak terutama di DIY dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

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

1. Allah SWT yang selalu memberikan kemudahan dan melindungi penulis dalam penulisan karya tulis ini.
2. Ayah, ibu, adek, saudara-saudaraku, sahabat, serta teman angkatan seperjuangan yang telah memberikan dorongan, semangat dan do'anya sehingga peneliti dapat menyelesaikan studinya tepat waktu.

3. Bapak Alek Murtin yang dengan penuh kesabaran, memberikan masukan, meluangkan waktu dalam pemberian bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
4. Semua pihak yang memberikan bantuan, semangat, kemudahan dan mendoakan penulis dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

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

Yogyakarta, 27 Januari 2017

Penulis

Yulianita Danti Sukardi

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh tata kelola perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan keahlian akuntansi dimoderasi oleh penghindaran pajak. Tata kelola perusahaan terdiri dari komisaris independen, kepemilikan institusi, kompensasi eksekutif dan keahlian akuntansi.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2013 sampai dengan 2015. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini ada 201 sampel. Data diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dan *website* www.idx.co.id, data yang dianalisis dalam penelitian ini diolah dari laporan keuangan tahunan perusahaan.

Hasil analisis menunjukkan komisaris independen, kepemilikan institusi, kompensasi eksekutif berpengaruh negative signifikan terhadap penghindaran pajak, keahlian akuntansi tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dan ukuran perusahaan dapat memperkuat hubungan antara keahlian akuntansi terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Tata Kelola Perusahaan, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusi, Kompensasi Eksekutif, Keahlian Akuntansi, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence about the influence of corporate governance on tax avoidance with accountancy expertise moderated size company. Corporate governance consists of the proportion of independent Commissioners, institutional ownership, compensation executive and accountancy expertise.

The population used in this study are manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange during 2013 until 2015. The samples in this study used purposive sampling method. The number of samples in this study were 201 samples. Data obtained from Indonesia Stock Exchange and www.idx.co.id website, the data analyzed in this study compiled from the annual financial statements of the company.

Results of the analysis showed that the character of the are independent commissioners, institutional ownership and compensation executive negatively effect tax avoidance, accountancy expertise do not effect tax avoidance and size company can strengthen the relationship between accountancy expertise on tax avoidance.

Keywords: Corporate Governance, Independent Commissioners, Institutional Ownership, Compensation Executive, Accountancy Expertise, Size Company.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
HALAMAN KATA PENGANTAR.....	viii
INTISARI.....	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A.Latar Belakang Penelitian	1
B.Rumusan Masalah	6
C.Tujuan Penelitian.....	7
D.Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A.Landasan Teori	9
1.Teori Legitimasi.....	9
2.Perencanaan Pajak	10
3.Penghindaran Pajak.....	11
4.Tata Kelola Pajak	13
B.Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	18

C. Model Penelitian.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
A. Objek/Subjek Penelitian	25
B. Jenis dan Sumber Data	25
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	25
D. Teknik Pengambilan Data	26
E. Definisi Operasional Variabel	27
F. Uji Kualitas Instrumen Data	30
G. Analisis Data dan Uji Hipotesis	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	34
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	34
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data	35
C. Hasil Penelitian dan Pengujian Hipotesis.....	39
D. Pembahasan.....	44
BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN.....	48
A. Simpulan	48
B. Implikasi	49
C. Keterbatasan Penelitian	50
D. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

TABEL 4.1 SAMPEL PENELITIAN.....	33
TABEL 4.2 UJI STATISTIK DESKRIPTIF	34
TABEL 4.3 UJI NORMALITAS DATA.....	35
TABEL 4.4 UJI HETEROSKEDASTISITAS.....	36
TABEL 4.5 MULTIKOLINERITAS	36
TABEL 4.6 UJI AUTOKORELASI	37
TABEL 4.7 UJI REGRESI BERGANDA	38
TABEL 4.8 UJI NILAI F.....	39
TABEL 4.9 UJI NILAI t	40
TABEL 4.10 KOEFISIEN DETERMINASI	42