

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2012-2016)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura

OLEH :

JAYANTI KHOTMALA SARI

NIM: 140221100115

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRUNOJOYO MADURA
BANGKALAN
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN REVISI

NAMA : JAYANTI KHOTMALA SARI
NIM : 14.02.211.00115
PROGRAM STUDI : S-1 (STRATA SATU) AKUNTANSI
FAKULTAS : EKONOMI
JUDUL SKRIPSI : "PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2012-2016)".

Skripsi ini telah diuji

Pada Tanggal 28 Juni 2018

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Yuni Rimawati, S.E., M.S.Ak., Ak., CA.
QIA., CA.
NIP 198106122006042002

Anita Carolina, S.E., M.BusAdv., Ak.,
QIA., CA.
NIP 197906162005012002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi
Akuntansi

Koordinator Program S-1

Dr. Prasetyono, S.E., M.Si., Ak.
M.Si., Ph.D.
NIP 197212012003121001

Alexander Anggono, S.E.,
M.Si., Ph.D.
NIP 197211142006041001

Menyetujui,
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Dr. H. Pribanus Wantara, Drs., M.M.
NIP 196012031988111001

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

“PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan
Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2012-2016)”.

Diajukan Oleh:

JAYANTI KHOTMALA SARI
14.02.211.00115

Skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi
Dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura, dan diterima sebagai salah satu syarat
guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak)

Telah diuji pada tanggal, 28 Juni 2018

DEWAN PENGUJI

Ketua Sidang

Dr. Prasetyono, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198106122006042002

.....

Sekretaris Penguji

Emi Rahmawati, S.E., M.Si
NIP. 197405032003122001

.....

Anggota Penguji

Yuni Rimawati, S.E., M.S.Ak., Ak., CA.
NIP. 198106122006042002

.....



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS TRUNOJOYO MADURA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Sekretariat: Jl. Raya Telang PO BOX 2 Kamal, Bangkalan
Telp. (031) 3011146, Fax: (031) 3011506, FE Tlp/Fax: (031) 3013483
Website: www.trunojoyo.ac.id

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini:

NAMA : JAYANTI KHOTMALA SARI

NIM : 140221100115

PROGRAM STUDI : STRATA SATU (S-1) AKUNTANSI

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa:

1. Skripsi dengan judul: "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2012-2016)".
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk apapun dari hasil karya ilmiah pihak lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.
3. Apabila pada suatu saat ada pihak lain yang melakukan klaim bahwa karya ilmiah ini merupakan plagiat karya ilmiah pihak lain, dan ternyata memang terbukti, saya bersedia menerima segala sanksi yang akan diberikan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.

Demikian surat pernyataan ini dibuat, sebagai bentuk pertanggungjawaban orisinalitas karya ilmiah atau skripsi yang saya susun sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.

Bangkalan, 28 Juni 2018

Yang membuat pernyataan,

Jayanti Khotmala Sari
NIM. 140221100115

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

NAMA : JAYANTI KHOTMALA SARI
NIM : 140221100115
TEMPAT, TANGGAL LAHIR : JOMBANG, 22 DESEMBER 1996
ALAMAT LENGKAP : DSN. LENGKONG RT/RW 003/003
DS.JATIGEDONG
KEC. PLOSO KAB. JOMBANG
JENIS KELAMIN : PEREMPUAN
KEWARGANEGARAAN : INDONESIA
EMAIL : jayantikhotmalasari1996@gmail.com
AGAMA : ISLAM
STATUS PERNIKAHAN : BELUM MENIKAH
KESEHATAN : BAIK
PENDIDIKAN
2002-2008 : SDI WACHID HASYIM SURABAYA
2008-2011 : MTS NIZHAMIYAH PLOSO
2011-2014 : SMA NEGERI PLOSO
2014-2018 : UNIVERSITAS TRUNOJOYO MADURA

MOTTO

Dan tidak ada alasan bagiku untuk tidak menyembah (Allah) yang telah menciptakanku dan hanya kepada-Nyalah kamu akan dikembalikan (Yasin:22).

Berilah bantuan jika ada yang membutuhkan

Berilah nasihat dengan perkataan yang baik

Berilah maaf kepada orang yang menyakitimu

Karena saling memberi kebaikan adalah mulia

HALAMAN PERSEMBAHAN

Saya persembahkan skripsi ini untuk;

Allah SWT dan Rasulullah SAW

Orang tua ku terkasih Bapak Djaelani dan Ibu Khotsiyah, terima kasih atas segala do'a, kepercayaan, motivasi, dan segala pengorbanan yang telah diberikan, semoga anakmu ini dapat membalas semua jasa kalian dan anakmu ini akan berusaha untuk melakukan yang terbaik untuk membahagiakan kalian.

Bu Titik dan Alm.Bapak Inul terima kasih karena jasa kalian anak didikmu ini bisa berkuliah di Universitas Trunojoyo Madura. Saya akan berdoa dan berusaha untuk bisa sukses sesuai harapan kalian.

Keluarga tercinta terutama Mbah Satimah, Masku Juansa, Adik-adikku tercinta Jefri dan Juvita terima kasih atas segala do'a, dukungan, materi serta waktu yang diberikan untuk menemani berkeluh kesah, membantu begadang untuk menyelesaikan skripsi ini, selalu siap sedia saat diminta pertolongan, menemani refreshing biar tidak jenuh dengan menjalani rutinitas.

Sahabatku tercinta Selvi, Ana, Ima, Ufia, Kharis yang telah menemaniku selama hidup di Madura, dengan adanya kalian aku jadi betah tinggal di Madura hingga aku bisa selesai kuliah sampai saat ini, semoga kita bisa menjadi orang yang sukses, terima kasih atas segala bantuan kalian.

Keluarga besar Kelas Akuntansi C (AKC) 2014 yang tak pernah bisa kulupakan, terima kasih atas pertemanan selama ini semoga pertemanan ini selalu terjaga hingga tua nanti dan kita selalu kocak dan kompak.

Teman-teman KKN Lilis, Fifi, Febti, Elfa terima kasih atas perhatiannya, canda tawa dan kebersamaannya terutama disaat KKN.

Teman-teman seperjuanganku, Mahendra, Dwi, Venny, Farida. Ayo semangat untuk meraih kesuksesan jangan pernah kalah dengan rasa malas. Kerjakan skripsinya biar bisa jadi Sarjana dan bisa membanggakan orang-orang yang membantu kita. Fighting!

Semua teman-temanku yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu terima kasih ya sudah memotivasiku, minjem buku, share ilmu, share data, dan nggak bosan aku tanyain, terima kasih atas bantuan kalian dan semoga sukses menggapai masa depan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Dan Komite Audit terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)”. Adapun skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Universitas Trunojoyo Madura.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak, untuk itu dengan segala kerendahan hati dan ketulusan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya yang telah memberikan kemudahan, kelancaran, dan kesehatan bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Drs. Ec. H. Muh. Syarif, M.Si., selaku Rektor Universitas Trunojoyo Madura, yang telah memberikan kesempatan kepada kami untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Bapak Dr. H. Pribanus Wantara, Drs. M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.
4. Bapak Achdiar Redy Setiawan, S.E., M.SA., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura periode 2014-2017.

5. Bapak Dr. Prasetyono, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.
6. Bapak Alexander Anggono, S.E., M.Si., Ph.D selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Trunojoyo Madura.
7. Ibu Yuni Rimawati, S.E., M.S.Ak., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah berkenan memberikan waktu, tenaga, saran, dan semangat guna untuk mengarahkan dalam penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Ibu Anita Carolina, S.E., M.BusAdv., Ak., QIA., CA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah berkenan memberikan waktu, tenaga, saran, dan semangat guna untuk mengarahkan dalam penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura dengan segala dedikasi yang telah memberikan pengetahuan serta bimbingan kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Serta seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu, yang telah mmbantu baik secara langsung maupun secara tidak langsung dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Semoga Allah membalas kebaikan kalian. Amin

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan dan dapat dijadikan referensi bagi penelitian selanjutnya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sepenuhnya sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat

mambangun dari pembaca sebagai bahan evaluasi dan untuk mendapatkan hasil yang lebih baik dikemudian hari.

Bangkalan, 28 Juni 2018

Jayanti Khotmala Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	v
MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK.....	XVII
ABSTRACT	xviii

BAB

I. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	10

II. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Teori Keagenan	12
2.2 Teori Dividen.....	15
2.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	17
2.4 <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR)	18
2.5 Profitabilitas	19
2.6 Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>).....	20
2.7 Konsep <i>Corporate Governance</i>	21
2.7.1 Pengertian <i>Corporate Governance</i>	21
2.7.2 Prinsip-Prinsip <i>Corporate Governance</i>	22

2.7.3 Manfaat dan Tujuan <i>Corporate Governance</i>	23
2.7.4 Karakteristik <i>Corporate Governance</i>	24
2.7.4.1 Kepemilikan Institusional	25
2.7.4.2 Dewan Komisaris Independen	26
2.7.4.3 Komite Audit	27
2.8 Penelitian Terdahulu.....	29
2.9 Kerangka Pemikiran Teoritis	33
2.10 Pengembangan Hipotesis	34
2.10.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.10.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.10.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.10.4 Pengaruh Dewan Komisaris Independen <i>Tax Avoidance</i>	39
2.10.5 Pengaruh komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
III. METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian.....	42
3.2 Populasi dan Sampel	42
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	44
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	45
3.4.1 Variabel Dependen.....	45
3.4.1.1 <i>Tax Avoidance</i> (CETR)	45
3.4.2 Variabel Independen	46
3.4.2.1 Profitabilitas	47
3.4.2.2 Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>).....	47
3.4.2.3 Kepemilikan Institusional	48
3.4.2.4 Dewan Komisaris Independen	48
3.4.2.5 Komite Audit	49
3.5 Metode Analisis Data	50
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	51
3.5.2.1 Uji Normalitas	51
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas	52
3.5.2.3 Uji Autokorelasi.....	53
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas	54
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	55

3.5.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	55
3.5.3.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	56
3.5.3.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	57
3.5.3.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	57
IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum	58
4.2 Statistik Deskriptif	59
4.3 Pengujian Asumsi Klasik.....	61
4.3.1. Uji Normalitas	61
4.3.2 Uji Multikolonieritas.....	62
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	63
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas	64
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis	64
4.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	64
4.4.2 Uji Ketepatan Perkiraan (Koefisien Determinasi (R^2))	66
4.4.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	67
4.4.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	68
4.5 Pembahasan.....	69
4.5.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.5.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.5.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.5.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
V. PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	77
5.2 Keterbatasan	78
5.3 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA`	80

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.2 Peringkat Penghindaran Pajak	1
3.1 Hasil Pemilihan Sampel	43
4.1 Statistik Deskriptif	59
4.2 Hasil Uji Normalitas	62
4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	62
4.4 Hasil Uji Autokorelasi	63
4.5 Hasil Uji Heteroskedastitas	64
4.6 Uji Hipotesis	65
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	67
4.8 Hasil Uji Signifikasi F	67
4.9 Hasil Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji t)	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar

2.1 Kerangka Pemikiran: Hubungan Antar Variabel 34

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN (1)	
Tabel Perusahaan Sampel.....	86
LAMPIRAN (2)	
Hasil Tabulasi Data.....	87
LAMPIRAN (3)	
Matrik Penelitian Terdahulu	117
LAMPIRAN (4)	
Hasil Uji Asumsi Klasik	120
LAMPIRAN (5)	
Analisis Regresi	124

ABSTRAK

Jayanti Khotmala Sari, Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2012-2016). Di bawah bimbingan Yuni Rimawati, S.E., M.S.Ak., Ak., CA. dan Anita Carolina, S.E., M.BusAdv., Ak., QIA., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen dan komite audit. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance*.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2012-2016. Sampel yang digunakan menggunakan *purposive sampling*. Total 34 perusahaan ditentukan sebagai sampel selama tahun 2012-2016. Metode analisis penelitian menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan proporsi dewan komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan komite audit tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

Jayanti Khotmala Sari, The Influence of the Profitability, Size, Institutional Ownership, Proportion Board of Commissioners Independent and Audit Committee Ethfront Tax Avoidance (Empirical Studies On Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange (BEI) 2012-2016) Under at the guidness of Yuni Rimawati, S.E., M.S.Ak., Ak., CA. and Anita Carolina, S.E., M.BusAdv., Ak., QIA., CA..

This research aims to obtain empirical evidence about the factors that influence of tax avoidance. Independent variables used in this research were profitability, Size, institutional ownership, proportion board of commissioners independent and audit committee. Dependent variable was tax avoidance.

Population used in this research are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period 2012-2016. Samples collected using purposive sampling method. The total of 34 companies were determined as samples during 2012-2016. The method of analysis of this research using multiple linier regression.

The result showed that ROA and proportion board of commissioners independent significant on tax avoidance. While size, institutional ownership, audit committee does not significantly influence on tax avoidance.

Keywords : Profitability, Size, Institutional Ownership, Proportion of Board of Commissioners Independent, Audit Committee, Tax Avoidance.