

**PENGARUH KOMPETENSI EKSEKUTIF, UKURAN PERUSAHAAN,
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2014**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH :
DY RETTA MERSLYTHALIA
NIM: 041211331039**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2016

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI EKSEKUTIF, UKURAN PERUSAHAAN,
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

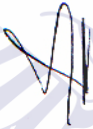
**STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2014**

DIAJUKAN OLEH :

DY RETTA MERSLYTHALIA

NIM: 041211331039

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:
DOSEN PEMBIMBING,**

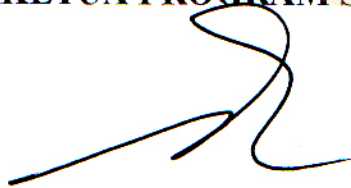


Dra. Mienati Somya Lasmana, M.Si., Ak., BKP., CA

TANGGAL.....

9/5 2016

KETUA PROGRAM STUDI,



Ade Palupi, S.E., MMPM., Ph.D., Ak

TANGGAL.....

17/05/2016

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Dy Retta Merslythalia, 041211331039), menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali dengan jelas mencantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini dibuat sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lain sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 01 Mei 2016



Dy Retta Merslythalia

NIM : 041211331039

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Segala puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala karunia dan kekuatan yang telah diberikan-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014)”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena karena itu dalam kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., CMA., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Ade Palupi, SE., MPMM., Ph.D, Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dra. Mienati Somya L, M.Si., Ak., BKP., CA., selaku Dosen Pembimbing penulis yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, nasehat, serta arahan baik sejak awal penulisan hingga penyelesaian skripsi ini.

4. Prof. Dr. I Made Narsa, SE., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Wali penulis yang telah menjadi dosen wali yang mampu mendukung dan membantu penulis selama menjalankan studi di Universitas Airlangga.
5. Orang tua tercinta, Papa Dianto Hadi dan Mama Sriyani, yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil, kepercayaan, pengorbanan serta do'a dan kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis.
6. Mas Maman dan Mas Cahyo karena telah menjadi kakak yang baik, guru, sekaligus teman untuk membimbing, memberi masukan dan nasehat dengan kesabaran yang luar biasa dalam penulisan skripsi ini.
7. Akhmad Dwi Setyawan yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, do'a, perhatian, dan selalu ada sebagai tempat untuk berkeluh kesah sampai skripsi ini selesai.
8. Para sahabatku jurusan akuntansi, Arsiduiyana, Nia, Icha, Mayang, Dhona senantiasa memberikan dukungan, semangat dan perhatian dari awal masa perkuliahan hingga pada akhir masa perkuliahan selesai. Mereka telah menjadi sahabat penulis untuk berbagi cerita dan menertawakan diri masing – masing, jalan – jalan, hingga absen kelas selama perkuliahan hingga selesai.
9. Teman – teman setia satu kos yang senantiasa membantu, memberikan semangat, dukungan dan tempat berbagi cerita bagi penulis selama awal perkuliahan hingga masa akhir perkuliahan. Terima kasih Azzah teman setia seperjuangan yang selama ini selalu menjadi teman belajar ketika mendekati ujian dan bersama – sama meraih gelar sarjana akuntansi, Ferisa, Elfadila, Mbak Dhika yang senantiasa

membantu memberikan masukan dan sebagai guru kami apabila tidak paham mata kuliah akuntansi, Mbak Maida dan Mbak Icha.

10. Teman- teman seperjuangan skripsi, yang selalu kompak berkordinasi dengan penulis dalam menyelesaikan skripsi dan mengurus surat – surat keakademikan dan teman – teman akuntansi April, Mano, Rahmi, Musrifa, Shanti, Citra, Charis, Irfana, dan masih banyak lagi yang selalu memberikan masukan dan dorongan yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kesuksesan selalu menyertai kalian semua.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan wacana bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya,

Penulis

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah menguji dan menganalisis pengaruh kompetensi eksekutif, ukuran perusahaan, komisaris independen, dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* yang dihitung dengan beban pajak kini dibagi dengan pendapatan sebelum pajak. Kompetensi eksekutif diukur dengan 3 indikasi: (1) Apakah manajer pernah kerja di Kantor Akuntan Publik (2) Apakah manajer pernah menjadi komite audit (3) Apakah manajer pernah menjabat sebagai CFO. Ukuran perusahaan diukur dengan cara Log (Total Aset) yang dimiliki perusahaan. Komisaris independen diukur dengan cara membandingkan jumlah anggota komisaris independen dengan jumlah anggota dewan komisaris dalam perusahaan. Kepemilikan institusional diukur berdasarkan jumlah proporsi kepemilikan saham yang kurang dari 20%.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2012 hingga 2014 dengan jumlah 141 perusahaan. Penentuan sampel yang dipilih dalam penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian pengaruh kompetensi eksekutif, ukuran perusahaan, komisaris independen, dan kepemilikan institusional terhadap tindakan *tax avoidance*. Analisis penelitian menggunakan uji regresi linier berganda dengan bantuan *software* SPSS 20.0.

Hasil penelitian menunjukkan terdapat 49 perusahaan yang memenuhi target populasi yang ditetapkan dalam penelitian. Berdasarkan hasil uji analisis linier berganda dengan tingkat signifikansi 5,5% maka hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa: (1) kompetensi eksekutif tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* (2) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* (3) komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* (4) kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : kompetensi eksekutif, ukuran perusahaan, komisaris independen, kepemilikan institusional, *tax avoidance*.

ABSTRACT

This research aims to test and analyze the influence of executive competence , firm size, independent commissioner , and ownership of institutional on tax avoidance that calculated by the current tax charges divided by income before tax. Executive competence measured by 3 indications: (1) whether the manager had worked in the public accounting firm (2) whether the manager had worked as an audit committee (3) whether the manager once served as a CFO .The firm size measured by means of a log (a total asset of) owned company. Independent commissioner measured by means of comparing the number of independent commissioner by the number of members of board of commissioners in the company. Institutional ownership measured based on the number of the proportion of shares ownership less than 20 percent .

The population in this research are manufacturing companies listed on the indonesia stock exchange during 2012 until 2014 by the number of 141 companies . The sampling technique used in this research was purposive sampling. Testing the influence of executive competence, firm size, independent commissioner , and possession of institutional on the tax avoidance. Multiple linear regression analysis was used to analyse the data with the help of software spss 20.0 .

The result shows there are 49 companies population targets set in research. According to the analysis multiple test linear with a significance 5,5 % so the result of this research concluded that: (1) executive competence will not affect/has no effect on tax avoidance (2) firm size will not affect/has no effect on tax avoidance (3) independent commissioner will not affect/has no effect on tax avoidance (4) institutional ownership affects tax avoidance .

Keywords: executive competence, firm size , independent commissioner , ownership of institutional , tax avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	11
1.5. Sistematika Penulisan	12
BAB 2 LANDASAN TEORI	
2.1. Tinjauan Teori	15
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	15
2.1.2. Teori Akuntansi Positif	18
2.1.3. <i>Good Corporate Governance</i>	20
2.1.3.1. Definisi.....	20
2.1.3.2. Prinsip-prinsip <i>Corporate Governance</i>	21
2.1.3.3. Tujuan dan Manfaat <i>Corporate Governance</i>	23
2.1.3.4. Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	25
2.1.3.4.1. Komisararis Independen.....	26

2.1.3.4.2. Kepemilikan Institusional.....	28
2.1.4. Pajak.....	31
2.1.4.1. Definisi Pajak.....	31
2.1.4.2. Manajemen Pajak.....	32
2.1.4.3. Penghindaran Pajak.....	34
2.2. Penelitian Terdahulu.....	36
2.3. Hipotesis penelitian.....	49
2.4. Kerangka Konseptual.....	55
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Pendekatan Penelitian.....	56
3.2. Identifikasi Variabel.....	56
3.3. Definisi Operasional.....	57
3.3.1. Variabel Dependen.....	57
3.3.2. Variabel Independen.....	58
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	61
3.5. Prosedur Pengumpulan Data.....	61
3.5.1. Populasi.....	61
3.5.2. Sampel.....	62
3.5.3. Metode Pengumpulan Data.....	63
3.6. Teknik Analisis.....	64
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	64
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	64
3.6.2.1. Uji Normalitas.....	64
3.6.2.2. Uji Multikolonieritas.....	65
3.6.2.3. Uji Autokorelasi.....	65
3.6.3. Model Regresi Linier Berganda.....	66
3.6.4. Uji Hipotesis.....	67
3.6.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67
3.6.4.2. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)...	68

BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	69
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	70
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	70
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	74
4.2.2.1. Uji Normalitas.....	74
4.2.2.2. Uji Multikolinieritas.....	76
4.2.2.3. Uji Autokorelasi.....	76
4.2.3. Model Regresi Linier Berganda.....	77
4.2.3.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	80
4.2.4. Pengujian Hipotesis.....	80
4.2.4.1. Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	80
4.3. Pembahasan Hipotesis.....	83
4.3.1. Hipotesis 1(Satu).....	83
4.3.2. Hipotesis 2(Dua).....	85
4.3.3. Hipotesis 3(Tiga).....	86
4.3.4. Hipotesis 4(Empat).....	88
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	90
5.2. Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul Tabel	Halaman
Tabel 1.1	Realisasi Pendapatan Negara dan Hibah 2012-2014	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	41
Tabel 4.1	<i>Purposive Sampling</i>	70
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif	71
Tabel 4.3	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	75
Tabel 4.4	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	75
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas	76
Tabel 4.6	Hasil Nilai Durbin Watson	77
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	78
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi	80
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik t	81

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul Gambar	Halaman
Gambar 2.1	Tingkatan Pengaruh Berdasarkan Persentase	30
Gambar 2.2	Tujuan Manajemen Pajak	33
Gambar 2.3	Kerangka Konseptual	55



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul Lampiran
Lampiran 1	Tabulasi Data
Lampiran 2	Hasil Uji Normalitas
Lampiran 3	Hasil Uji Aotokorelasi
Lampiran 4	Hasil Uji Multikolinieritas
Lampiran 5	Hasil Regresi Linier Berganda

