

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
KARAKTER EKSEKUTIF DAN KARAKTERISTIK
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI



OLEH:
LILI YOLANDA HARJANEGARA
3203012123

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTER
EKSEKUTIF DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
LILI YOLANDA HARJANEGARA
3203012123

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lili Yolanda Harjanegara

NRP : 3203012123

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance*, Karakter Eksekutif Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 Desember 2015
Yang menyatakan



Lili Yolanda Harjanegara

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTER EKSEKUTIF DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Oleh:
Lili Yolanda Harjanegara
3203012123

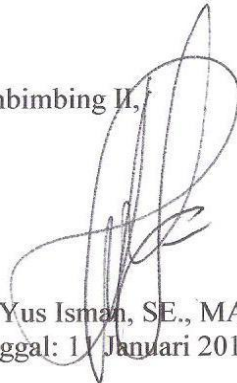
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si.
Tanggal: 11 Januari 2016

Pembimbing II,



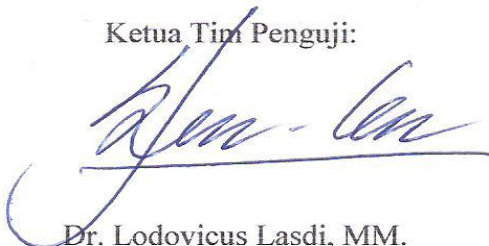
Ali Yus Isman, SE., MA.,BKP.
Tanggal: 11 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Lili Yolanda Harjanegara NRP 3203012123

Telah diuji tanggal 27 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

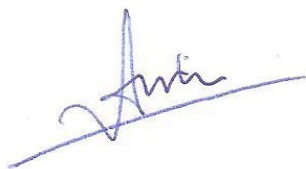
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston O. A. E., SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat, kasih dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana S-1 pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari hambatan dan kesulitan, namun berkat bimbingan dan saran serta kerjasama dari berbagai pihak, segala hambatan dan kesulitan dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta dorongan dan saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ali Yus Isman, SE., MA., BKP., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan pengarahan, membimbing dan memberikan semangat sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak. yang telah memberikan bimbingannya dalam pengerjaan skripsi ini.

6. Tineke Wehartaty, SE., MM. yang telah memberikan dukungan dan saran dalam pengerjaan skripsi ini.
7. Orang tua yang telah memberikan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
8. Teman-teman yang telah ikut memberikan bantuan dan dukungan selama penulisan skripsi ini terutama Vale, Meily, Janet, Wendah, Siska, Yohana, dan Mita.
9. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas dukungan dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang membangun demi perbaikan untuk penelitian yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, Desember 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori.....	13
2.3. Pengembangan Hipotesis	38
2.4. Model Penelitian	43
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	44

3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	48
3.4. Metode Pengumpulan Data	48
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	49
3.6. Teknik Analisis Data	50
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	55
4.2. Deskripsi Data.....	56
4.3. Analisis Data	61
4.4. Pembahasan.....	68
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	74
5.2. Keterbatasan.....	76
5.3. Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tabel Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang	12
Tabel 2.2. Perhitungan Penghasilan Kena Pajak.....	31
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	55
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	57
Tabel 4.3. Frekuensi Kualitas Audit	57
Tabel 4.4. Hasil <i>One-Sample Kolmogorov Smirnov</i>	61
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolonieritas	62
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.8. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	64
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Hipotesis.....	68

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	43

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data Variabel Persentase Dewan Komisaris Independen
- Lampiran 3. Data Variabel Jumlah Komite Audit
- Lampiran 4. Data Variabel Kualitas Audit
- Lampiran 5. Data Variabel Karakter Eksekutif
- Lampiran 6. Data Variabel Karakteristik Perusahaan
- Lampiran 7. Data Variabel *Tax Avoidance*
- Lampiran 8. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian
- Lampiran 9. Frekuensi Variabel Kualitas Audit
- Lampiran 10. Uji *One-Sample Kolmogorov Smirnov*
- Lampiran 11. Uji Multikolonieritas dengan *Tolerance* dan VIF
- Lampiran 12. Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser
- Lampiran 13. Uji Autokorelasi dengan Uji *Durbin-Watson*
- Lampiran 14. Uji Regresi Linear Berganda

ABSTRAK

Pajak termasuk dalam penerimaan negara yang utama. Penerimaan pajak digunakan untuk membiayai pengeluaran negara baik yang bersifat rutin maupun tidak rutin. Dalam beberapa tahun ini, penerimaan pajak semakin menjauhi jumlah yang diekspektasikan oleh pemerintah. Penerimaan pajak sempat mengalami kenaikan pada awal penerapan sistem *self assessment*. Namun penerapan sistem *self assessment* ini juga menimbulkan isu baru di Indonesia, yaitu isu penghindaran pajak (*tax avoidance*). Aktivitas penghindaran pajak inilah yang menyebabkan jumlah penerimaan pajak negara selalu menjauhi jumlah yang diekspektasi. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menguji pengaruh *corporate governance*, karakter eksekutif dan karakteristik perusahaan terhadap *tax avoidance*.

Desain penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan hipotesis. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2011-2014. Variabel dependen penelitian adalah *tax avoidance* sedangkan variabel independen penelitian adalah *corporate governance* (prosentase dewan komisaris independen, jumlah komite audit, dan kualitas audit), karakter eksekutif dan karakteristik perusahaan. Sumber data diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia atau *website* masing-masing perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan prosentase dewan komisaris independen, jumlah komite audit, karakter eksekutif dan karakteristik perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *corporate governance*, karakter eksekutif, karakteristik perusahaan dan *tax avoidance*.

ABSTRACT

Tax is one of the main state revenue. Tax revenue is used to finance country expenditure both routine and non-routine. In recent years, the amount of tax revenue has less than the government's expected amount. The tax revenue ever increased in the early implementation of self assessment system. But, the implementation of self-assessment system is emerge the activity of tax avoidance. Tax avoidance activity makes the amount of tax revenue is different from the amount expected. Base on that, this study purpose to examine and test the influence of corporate governance, character executive and characteristics of company towards tax avoidance at manufacturing companies that listed in Indonesia Stock Exchange between 2011-2014. .

The design of this research is quantitative with hypothesis. The object of this research is manufacturing companies that listed in Indonesia Stock Exchange between 2011-2014. The dependent variable of this research is tax avoidance, meanwhile the independent variables are corporate governance (through the percentage of independent board of commissioner, the number of audit committee, and the audit quality), character executive and company's characteristics. The research sources collected from the Indonesia Stock Exchange website or the company's website.

The results of this research show that the audit quality has positive influence on tax avoidance. Meanwhile, the percentage of independent board of commissioner, number of audit committee, character executive and company's characteristics has no significant influence on the tax avoidance.

Keywords: Corporate governance, character executive, company's characteristic and tax avoidance.