

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, FINANCIAL DISTRESS,
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, LEVERAGE,
DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2018**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Joni Suanggara

NPM: 14 04 21509

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA**

2019

Skripsi

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, FINANCIAL DISTRESS,
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, LEVERAGE,
DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2018**

Disusun oleh:

Joni Suanggara

NPM: 14 04 21509

Telah dibaca dan setuju oleh:

Pembimbing



Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.si.

Yogyakarta, 13 Agustus 2019

Skripsi

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, FINANCIAL DISTRESS,
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, LEVERAGE
DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2018**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Joni Suanggara

NPM: 14 04 21509

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 07 November 2019
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi
(S1) Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.si.

Anggota Panitia Penguji


Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc.

Nuritomo, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 10 Desember 2019

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *FINANCIAL DISTRESS*,
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, *LEVERAGE*, DAN
PRFOITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015–2018**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 Desember 2019

Yang menyatakan



Joni Suanggara

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, bimbingan dan kekuatan-Nya sehingga penyusunan skripsi dengan judul “PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *FINANCIAL DISTRESS*, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, *LEVERAGE*, DAN PRFOITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015–2018 ” ini dapat terselesaikan dengan baik.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Banyak kendala dan kesulitan yang penulis hadapi dalam penyusunan skripsi ini. Namun atas bimbingan, bantuan, dukungan dan doa dari berbagai pihak, penulis dapat melewati kendala dan kesulitan tersebut.

Dalam penelitian ini, penulis menerima bimbingan, bantuan, doa, serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, dengan segala hormat dan ketulusan penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.si. selaku dosen pembimbing penulis yang telah membimbing dan mengarahkan penulis selama penulisan skripsi. Terima kasih atas semua kesabaran Bapak Iwan dalam menjawab pertanyaan-pertanyaan saya dan atas masukan-masukan yang telah diberikan.

2. Bapak dan Ibu Dosen, staff serta karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta bantuan selama penulis menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Papa, Mama, kakak, dan adik saya serta segenap keluarga yang selalu memberikan dukungan, doa, dan semangat kepada penulis.
4. Julia Ong yang selalu setia menemani penulis, selalu ada untuk penulis, selalu mau direpotkan oleh penulis, serta selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
5. I Putu Krisna Bayu sahabat pertama penulis ketika berkuliah di Atma Jaya yang selalu memberikan bantuan dan menemani penulis selama kuliah dan mengerjakan skripsi, serta selalu menyemangati dan memotivasi penulis.
6. Stepen, Along, dan Steffen sahabat-sahabat satu kontrakan dengan penulis yang selalu menemani dan memberikan dukungan kepada penulis serta selalu memberikan keceriaan.
7. Teman-teman baik (Edo,Bona,Tegar,Rere,Bene,Ajik,Jepon, dan Tero) dan keluarga besar KDJU yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
8. Teman-teman serta ADPL kelompok 51 “Pedukuhan Ngabdirejo” KKN 74 UAJY, Yoga Hapsari, Joshua, Rivan, Eudina, Dina Chairiza, Reggie, Dewi dan Ipin yang membuat KKN menjadi menyenangkan.

9. Teman-teman serta sahabat-sahabat di Dumai, Jakarta dan Pekanbaru, Acai, Dermawan, Tommy, Hansen, Alun, Thomas , Bang Raymond dan Kak Novi yang hingga saat ini masih berhubungan baik dengan penulis walaupun berada di kota yang berbeda.
10. Teman-teman Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas segala macam bentuk bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung yang diberikan selama penulis menempuh kuliah.
11. Semua pihak yang turut membantu dan mendukung penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan kerendahan hati, penulis berharap segala kekurangan pada skripsi ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik lagi di masa mendatang.

Yogyakarta, 10 Desember 2019

Penulis

Joni Suanggara

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
HALAMAN INTISARI.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
2.1. Pajak.....	9
2.2. Wajib Pajak.....	10
2.3. Subjek Pajak.....	12
2.4. Objek Pajak.....	12
2.5. Beban Pajak.....	12
2.6. Manajemen Pajak.....	13

2.7. <i>Tax Avoidance</i>	14
2.7.1. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	14
2.8. <i>Good Corporate Governance</i>	16
2.9. Kepemilikan Manajerial	17
2.9.1. Pengukuran kepemilikan Manajerial	17
2.10. <i>Financial Distress</i>	18
2.10.1. Pengukuran <i>Financial Distress</i>	19
2.11. Dewan Komisaris Independen	21
2.11.1. Pengukuran Dewan Komisaris Independen	22
2.12. <i>Leverage</i>	23
2.12.1 Pengukuran <i>Leverage</i>	24
2.13. Profitabilitas	25
2.13.1. Pengukuran Profitabilitas	25
2.14. Kerangka Konseptual	26
2.14.1. Kepemilikan Manajerial dengan <i>Tax Avoidance</i>	26
2.14.2 <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.14.3. Proporsi Dewan Komisaris Independen dengan <i>Tax Avoidance</i>	27
2.14.4. <i>Leverage</i> dengan <i>Tax Avoidance</i>	28
2.14.5. Profitabilitas dengan <i>Tax Avoidance</i>	29
2.15. Hasil Penelitian Terdahulu	30
2.16. Pengembangan Hipotesis	32
2.16.1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.16.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33

2.16.3. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.16.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.16.5. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36



BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1. Jenis Penelitian.....	37
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.2.1. Populasi.....	37
3.2.2. Sampel.....	38
3.3. Variabel Penelitian.....	39
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	39
3.5. Model Penelitian	41
3.6. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	42
3.7. Uji Pendahuluan.....	43
3.7.1. Uji Asumsi Klasik.....	43
3.7.1.1. Uji Normalitas.....	43
3.7.1.2. Uji Multikolinearitas	43
3.7.1.3. Uji Heteroskedastisitas.....	44
3.7.1.4. Uji Autokorelasi.....	44
3.7.2. Uji Statistik Deskriptif	45
3.8. Uji Hipotesis	45
3.8.1. Uji Hipotesis Statistik	46
3.8.2. Model Pengujian Statistik	47
3.8.3. Tingkat Kesalahan.....	48
3.8.4. Pengujian Statistik.....	38
3.8.4.1. Uji t	49
3.8.4.2. Uji Nilai F	50

3.8.4.3. Koefisien Determinasi..... 50



BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	52
4.1. Sampel Penelitian.....	52
4.2. Analisis Hasil Uji Pendahuluan	52
4.2.1. Statistik Deskriptif	52
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	55
4.2.2.1. Uji Normalitas.....	55
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas	57
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.2.2.4. Uji Autokorelasi	59
4.3. Analisis Hasil Uji Hipotesis.....	60
4.3.1. Pengujian Nilai t.....	60
4.3.2. Pengujian Nilai F	63
4.3.3. Koefisien Determinasi.....	63
4.4. Analisis Hasil Penelitian	64
4.4.1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak....	64
4.4.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penghindaran Pajak	64
4.4.3. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	65
4.4.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	65
4.4.5. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	66

BAB V PENUTUP.....	68
5.1. Kesimpulan	68
5.2. Tujuan	69
5.3. Keterbatasan	70
5.4. Saran	68



DAFTAR REFERENSI

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 3.2	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	45
Tabel 4.1	Kriteria Pengambilan Sampel	52
Tabel 4.2	Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	55
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data dengan <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	56
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Trimming</i> Data dengan <i>Kolmogorov-</i> <i>Smirnov</i>	57
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Regresi Linear Berganda	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	42
Gambar 3.2 Penerimaan Hipotesis	49



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	Daftar Perusahaan yang Termasuk dalam Kriteria Sampel
LAMPIRAN II	Perhitungan Variabel Penelitian
LAMPIRAN III	Perhitungan Variabel Penelitian Setelah <i>Trimming</i>
LAMPIRAN IV	Hasil Output SPSS 15



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, FINANCIAL DISTRESS,
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, LEVERAGE
DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2018**

Disusun oleh:

Joni Suanggara

NPM: 14 04 21509

Pembimbing:

Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.si.

Abstrak

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang paling besar. Penerimaan negara terbesar ini terus ditingkatkan secara optimal agar laju pertumbuhan negara dan pelaksanaan pembangunan dapat berjalan dengan baik. Penelitian ini meneliti pengaruh kepemilikan manajerial, *financial distress*, proporsi dewan komisaris independen, *leverage*, dan profitabilitas terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan. Penghindaran pajak sebagai variabel dependen diukur dengan menggunakan *BTD*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah kepemilikan manajerial, *financial distress*, proporsi dewan komisaris independen, *leverage*, dan profitabilitas.

Penelitian ini menggunakan data arsip sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2015 – 2018. Sampel dipilih menggunakan *metode purposive sampling* dan didapatkan sampel sebanyak 99 perusahaan dengan periode observasi 4 tahun sehingga total data yang diobservasi adalah sebesar 396 data. Pengujian hipotesis dilakukan dengan regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa proporsi dewan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan kepemilikan manajerial, *financial distress* dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Variabel profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Kepemilikan manajerial, *financial distress*, proporsi dewan komisaris independen, *leverage*, penghindaran pajak.