

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 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 :
Ivana Desideria Harnik
NPM: 15 04 21944**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA,
2019**

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KARAKTER
EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2018**

Disusun Oleh :

Ivana Desideria Harnik

NPM: 15 04 21944

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



13 Desember

Sang Ayu Putu P. G., SE., M.Acc., Ak., CA. Tanggal 2019

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2018

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Ivana Desideria Harnik

NPM: 15 04 21944

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 3 Januari 2020
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Akuntansi (S1) pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

YB. Sigit Hutomo, Drs., MBAcc., Akt., CA., CSA.

Anggota Panitia Penguji

Nuritomo, SE., M.Acc.

Sang Ayu Putu P. G., SE., M.Acc., Ak., CA.

Yogyakarta, 3 Januari 2020
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

FAKULTAS
BISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI 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, 13 Desember 2019

Yang menyatakan



Ivana Desideria Harnik

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan anugerah dan kasih setia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2018”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mencapai derajat Sarjana Akuntansi (S1) pada Program Studi Ekonomi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini tidak lepas dari doa, arahan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, dalam kesempatan ini perkenankan penulis untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Drs. Budi Suprpto, M.B.A., Ph.D selaku dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Akt., C.A selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Sang Ayu Putu P. G., SE., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing penulis atas saran-saran yang bermanfaat, semangat, motivasi, ketelitian, dan kesabarannya dalam membimbing penulis sampai skripsi ini dapat diselesaikan.

4. Para dosen dan staf pengajar Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kuliah, dan juga segenap karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas segala macam bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.
5. Keluarga tercinta yaitu Papa dan Mama atas lantunan doa, kasih sayang, motivasi, dan semangat yang tidak pernah putus diberikan dengan sepuh hati hingga sekarang.
6. Ik Nuk, Wak Jun, Pek Wa, Rika, dan keluarga besar yang selalu mendoakan, memberi dukungan serta memberi motivasi yang begitu luar biasa untuk penulis.
7. Restu Putra yang tidak pernah bosan untuk menemani, membantu, mendukung, memotivasi, dan mendoakan penulis.
8. Sahabat-sahabatku Gilang, Mas Indra, Mas Rian, Mbak Kezia, Zali, Rion, Mbak Sisca, Mumun, Azzam, Mbak Marta, Mbak Pita, Wara, Mbak Musda, Nissa, Galih, Melli, Yanuar, Madji, Ninda, dan Sopyan yang selalu memberikan doa, dukungan, motivasi, dan memperbolehkan penulis untuk bimbingan saat ngeshift.
9. Naomi Shinta, Yohana Asa, Vincentius Aldi, dan Mellisa Kirana sahabat yang selalu memberikan semangat dan inspirasi tempat makan selama penulis menempuh kuliah.

10. Teman-teman Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas doa, motivasi, dan segala macam bentuk bantuan baik langsung maupun tidak langsung yang diberikan selama penulis menempuh kuliah.
11. Teman-teman seperjuangan bimbingan skripsi Bu Ayu yang memberikan saran dan masukan selama penulisan skripsi.
12. Semua pihak yang turut membantu dan mendukung penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu baik selama penulis menempuh kuliah maupun dalam proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan dari semua pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

Yogyakarta, 13 Desember 2019

Yang menyatakan

Ivana Desideria Harnik

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Pembimbing	ii
Halaman Pengesahan Skripsi	iii
Halaman Pernyataan	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Abstrak	xiii
BAB I Pendahuluan	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II Dasar Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	10
2.1. Pajak	10
2.1.1. Pengertian Pajak	10
2.1.2. Pajak Pada Perusahaan	11
2.2. Teori Keagenan	12
2.3. <i>Tax Avoidance</i>	14
2.4. Ukuran Perusahaan.....	17
2.5. <i>Corporate Governance</i>	18
2.5.1. Kepemilikan Institusional.....	21
2.5.2. Komisaris Independen.....	22
2.6. Karakter Eksekutif	23
2.6.1. Pengertian Karakter Eksekutif	23

2.6.2. Risiko Perusahaan dan Karakter Eksekutif.....	25
2.7. Hubungan Antar Variabel	26
2.7.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.7.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.7.3. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.7.4. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.8. Penelitian Terdahulu	31
2.9. Pengembangan Hipotesis	37
2.9.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.9.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.9.3. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.9.4. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
 BAB III Metode Penelitian	 43
3.1. Jenis Penelitian.....	43
3.2. Obyek Penelitian	43
3.3. Populasi	43
3.4. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	44
3.4.1. Sampel	44
3.4.2. Teknik Pengambilan Sampel.....	44
3.5. Variabel Penelitian dan Operasional Variabel	45
3.6. Model Penelitian	47
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	47
3.8. Analisis Data	48
3.8.1. Uji Pendahuluan	48
3.8.1.1. Uji Normalitas	48
3.8.1.2. Uji Asumsi Klasik	48
3.8.1.3. Analisis Statistik Deskriptif	50
3.8.2. Uji Hipotesis.....	50

3.8.2.1. Uji Hipotesis Statistik.....	51
3.8.2.2. Model Pengujian Statistik	51
3.8.2.3. Tingkat Kesalahan.....	52
3.8.2.4. Teknik Pengujian.....	54
3.9. Rencana Pembahasan.....	55
BAB IV Analisis Data dan Pembahasan.....	56
4.1. Uji Pendahuluan	56
4.1.1. Uji Normalitas	56
4.1.2. Uji Asumsi Klasik	58
4.2. Statistik Deskriptif	61
4.3. Pengujian Hipotesis.....	63
4.4. Pembahasan.....	68
BAB V Penutup	74
5.1. Kesimpulan	74
5.2. Keterbatasan Penelitian dan Saran	75
Daftar Referensi	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	15
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	45
Tabel 4.1. Proses Pemilihan Sampel	56
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas Data Awal	57
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Data Akhir	58
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.6. Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.7. Statistika Deskriptif.....	61
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	47
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Arah Positif)	53
Gambar 3.3. Pengujian Satu Sisi (Arah Negatif)	53



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KARAKTER
EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2018**

**Disusun Oleh:
Ivana Desideria Harnik
NPM: 15 04 21944**

**Dosen Pembimbing
Sang Ayu Putu P. G., SE., M.Acc., Ak., CA.**

Abstrak

Sesuai dengan undang-undang tentang pajak yang berlaku di Indonesia, besarnya pungutan pajak terhadap wajib pajak badan ataupun pribadi didasarkan pada jumlah penghasilan wajib pajak tersebut. Semakin besar jumlah penghasilan wajib pajak badan ataupun pribadi, maka jumlah pajak yang harus dibayar juga akan semakin besar. Maka dari itu, untuk meminimalkan beban pajak yang ditanggung perusahaan berusaha dengan berbagai cara melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk membuktikan pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, komisaris independen, dan karakter eksekutif terhadap tindakan *tax avoidance*. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dan karakter eksekutif berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, komisaris independen, karakter eksekutif, *tax avoidance*