

**ANALISIS PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMPENSASI  
RUGI FISKAL, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2012-2015)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat – syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Disusun Oleh:**

**ARIP MILHANUDIN**

**B 200 130 360**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2017**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMPENSASI  
RUGI FISKAL, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2012-2015)**

**SKRIPSI**

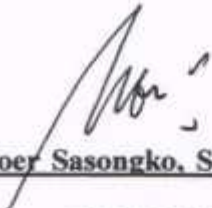
**Oleh:**

**ARIP MILHANUDIN**

**B 200 130 360**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

  
**Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak., CA**

**NIDN. 0612056501**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**ANALISIS PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMPENSASI  
RUGI FISKAL, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2012-2015)**

Yang ditulis oleh:

**ARIP MILHANUDIN**  
**B 200 130 360**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari Sabtu, 08 April 2017  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:


1. Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak., CA  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Eko Sugiyanto, S.E., M.Si.  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Eny Kusumawati, S.E., M.M., Ak  
(Anggota II Dewan Penguji)

()  
()  
()

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



()  
(Dr. Triyono, S.E, M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **ARIP MILHANUDIN**.....  
NIRM : **B200130360**.....  
Jurusan : **AKUNTANSI**.....  
Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
KOMPENSASI RUGI FISKAL, LEVERAGE,.....  
PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**.....  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta,..... **20 Maret 2017**.....

Yang membuat pernyataan,

.....**ARIP MILHANUDIN**.....

## **MOTTO**

“Barang siapa yang dikehendaki oleh Allah kebaikan maka akan dipahamkan baginya ilmu agama”

**(HR. Muslim)**

“Allah akan mengangkat (derajat) orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat”

**(Qs. Mujadalah: 11)**

“Barang siapa menginginkan kebahagiaan di dunia maka haruslah dengan ilmu, barang siapa yang menginginkan kebahagiaan di akhirat haruslah dengan ilmu, dan barang siapa yang menginginkan kebahagiaan pada keduanya maka haruslah dengan ilmu.”

**(HR. Ibn Asakir)**

“Akal dan Nafsu selalu berperang untuk memperebutkan wilayah hati (Qalbun), sungguh beruntung orang yang hatinya dikuasai oleh akal (Ilmu), Sebab akal akan membawa kepada jalan kebenaran. Setiap perbuatan yang dilakukan orang yang berilmu akan bernilai di sisi TUHANnya dengan memandang syariat (Aturan) yang telah digariskan.”

**(Prof. Dr. Haji Abdul Malik Karim Amrullah)**

## PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga terselesaikan skripsi ini, maka karya sederhana ini kupersembahkan untuk:

- ♥ Allah SWT yang selalu memberi kemudahan disetiap jalan yang aku ambil, selalu memberi nikmat, karunia serta hidayah-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
- ♥ Rasullullah SAW semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat.
- ♥ Keluarga kecil tercinta, Ibu Khomsatun, Bapak Mastur, Saudara S.Hasan Basri dan Keluarga besar tercinta, paman-pamanku: Tajudin, Roziqin, Sulthoni, Ainurrofik.
- ♥ Saudaraku IMM Mohammad Hatta FEB UMS dan IMM Cabang Surakarta: K Andi, Topik H, Latif, Jodi, Addam, Syamsi, Alif S, Faruq.
- ♥ Saudaraku Koordinator Mentoring FEB UMS dan Koordinator Mentoring Pusat UMS: Dimas, Faiz, Robi, Mawan, Marda, Kholifa.
- ♥ Saudaraku Co. Imam Training Baitul Arqam Hajah Nuriyah Shabron UMS: Surendi, Ari M, Bambang, Selamat, Imron, Sahman, Sunario.
- ♥ Almamater universitas dan Kawan akuntansi UMS kelas i 2013 khususnya, umumnya akuntansi angkatan 2013: Galih, Wisnu, Muklis.
- ♥ Kawanku Pesma Istiqomah Dan Kos IPN Putra: Manun, Hutomo, Tian.
- ♥ Para pembaca yang budiman.

## KATA PENGANTAR



**Assalamu'alaikum Wr. Wb.**

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya, sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi dengan judul **“ANALISIS PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMPENSASI RUGI FISKAL, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015).”**

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Triyono, S.E, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Zulfikar, S.E, M.Si. selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Noer Sasongko, S.E, M.Si, Ak, CA selaku Pembimbing yang dengan sabar, arif dan bijaksana memberikan arahan bimbingan, petunjuk dan saran-saran bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Bapak Drs. Atwal Arifin, Ak, M.Si. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dalam pengambilan mata kuliah, sampai penulis menyelesaikan kuliah.
5. Seluruh Dosen dan Staff Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang dengan tulus dan ikhlas telah berbagi ilmunya kepada penulis selama ini.
6. Orang tua tercinta, Ibu Khomsatun dan Bapak Mastur, yang selalu sabar dalam mengasuh, membimbing, memberikan segala dukungan dan cinta kasih yang tiada terhingga yang tidak mungkin dapat membalasnya. Terima kasih atas segala yang telah diberikan baik materiil dan moril sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Semua pihak yang telah memberi bantuan, dorongan, dan semangat kepada penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran untuk perbaikan di masa datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta pihak-pihak yang berkepentingan.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb.***

Surakarta, 20 Maret 2017



Arip Milhanudin



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAKSI.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
E. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	11
3. Komisaris Independen.....	12
4. Kompensasi Rugi Fiskal.....	13

5. <i>Leverage</i> .....	14
6. Profitabilitas.....	15
7. Ukuran Perusahaan ( <i>Firm Size</i> ).....	16
B. Penelitian Terdahulu .....	17
C. Rerangka Pemikiran.....	21
D. Pengembangan Hipotesis.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
A. Jenis Penelitian.....	29
B. Populasi dan Sampel.....	29
C. Data dan Sumber Data.....	30
D. Metode Pengumpulan Data.....	30
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
F. Metode Analisis Data .....	34
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
B. Hasil Analisis Data.....	43
1. Uji Asumsi Klasik.....	43
a. Uji Normalitas.....	43
b. Uji Multikolinearitas.....	44
c. Uji Autokorelasi .....	45
d. Uji Heteroskedastisitas.....	46
2. Uji Hipotesis.....	48
a. Uji Regresi Linier Berganda.....	48
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50
b. Uji F.....	50

c. Uji t.....	51
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	54
1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	54
2. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	55
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	56
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	57
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	58
BAB V PENUTUP.....	60
A. Kesimpulan.....	60
B. Keterbatasan Penelitian.....	61
C. Saran.....	62

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glajser</i> .....	47
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	50
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Rerangka Pemikiran.....	22
-----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan
Lampiran 2	Data Variabel <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>
Lampiran 3	Data Variabel Komisaris Independen
Lampiran 4	Data Variabel Kompensasi Rugi Fiskal
Lampiran 5	Data Variabel <i>Leverage</i>
Lampiran 6	Data Variabel Profitabilitas
Lampiran 7	Data Variabel Ukuran Perusahaan ( <i>Firm Size</i> )
Lampiran 8	Hasil Uji Asumsi Klasik
Lampiran 9	Analisis Regresi
Lampiran 10	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )
Lampiran 11	Hasil Uji F
Lampiran 12	Hasil Uji t
Lampiran 13	Validasi Data PPA

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal, *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan sebagai variabel independen terhadap *Tax Avoidance* sebagai variabel dependen.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015. Pengambilan sampel penelitian dilakukan dengan *purposive sampling* dan didapatkan 138 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan terlebih dahulu melakukan uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, uji heteroskedastisitas dan pengujian hipotesis yang digunakan adalah Adjusted R Square, Uji-F dan Uji-t.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hanya variabel Profitabilitas yang berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Secara simultan variabel Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal, *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata kunci :** Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*.

## **ABSTRACT**

*This research aimed to examine the effect of independent commissioner, compensation tax losses, leverage, profitability and firms size as independent variables on tax avoidance as the dependent variable.*

*This research was conducted using secondary data. The population in this research is manufacturing company listed on the indonesia stock exchange in the periode 2012-2015. The research used purposive sampling technique and found 138 companies. The analytical method used is multiple linear regression analysis by first doing a classic assumption test including normality test, multicollinearity test, autocorrelation test, heterocedasticity test, and hypothesis testing are used is adjusted R Square, F test and t test.*

*The results of this research indicate that only profitability variable that effects tax avoidance. Simultaneously, variables independent commissioner, compensation tax losses, leverage, profitability and firms size effect tax avoidance.*

**Keywords:** *Independent Commissioner, Compensation Tax Losses, Leverage, Profitability, Firms Size, Tax Avoidance.*