



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

PUTRI AYU SARI KABAN

1410112094

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

PUTRI AYU SARI KABAN

1410112094

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Putri Ayu Sari Kaban

NIM : 1410112094

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 02 Juli 2018

Yang Menyatakan,



Putri Ayu Sari Kaban

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Putri Ayu Sari Kaban

NIM : 1410112094

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pembangunan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 02 Juli 2018

Yang Menyatakan,



Putri Ayu Sari Kaban

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*


Dipersiapkan dan disusun oleh:

PUTRI AYU SARI KABAN
1410112094


Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal : 02 Juli 2018
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Satria Yudhia Wijaya, SE. M.S Ak.
Ketua Penguji



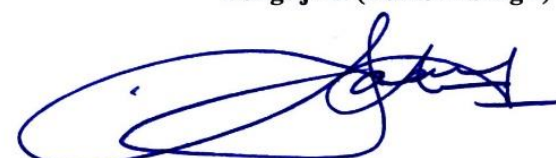
Dra. Fitri Yetti, M.M.
Penguji I



Drs. Samin, M.M.
Penguji II (Pembimbing I)



Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi Akuntansi S1

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 02 Juli 2018

Effect of Company Size, Leverage and Audit Committee on Tax Avoidance

By

Putri Ayu Sari Kaban

Abstract

This research was conducted to examine the effect of Company Size, Leverage and Audit to Tax Avoidance on manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange period 2014-2016. The sample in this research are 57 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2014-2016 with purposive sampling method. Data obtained from financial reports and annual reports of companies that have been published. Obtained sample number of 57 companies with a total sample of 171. After eliminating outlier data, finally 95 samples are ready to be analyzed and tested. The analysis technique used is multiple linear regression. The results of this study indicate that the value of Adjusted R Square is 0.089 or 8.9% which means that the ability of independent variables ie Company Size, Leverage and Audit Committee in explaining the dependent variable is Tax Avoidance is 8.9% and the rest 91.1 % is explained by other variables outside the variables used in this study. The results of this study show that (1) firm size (SIZE) has significant effect on Tax Avoidance because it has significantly smaller significance value of 5% level that is 0,015 or 1,5% (2) Leverage (DER) has significant effect to Tax Avoidance because has a significant value less than the 5% significance level of 0.022 or 2.2% (3) The Audit Committee has no significant effect on Tax Avoidance because it has a significant value greater than the 5% significance level of 0.267 or 26.7%.

Keywords: Company Size, Leverage, Audit Committee, Tax Avoidance.

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh

Putri Ayu Sari Kaban

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Sampel dalam penelitian ini sejumlah 57 perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016 dengan metode *purposive sampling*. Data diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang telah dipublikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 57 perusahaan dengan total sampel 171. Setelah menghilangkan data outlier, akhirnya 95 sampel yang siap dianalisis dan diuji. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa nilai *Adjusted R Square* adalah sebesar 0,089 atau 8,9% yang memiliki arti bahwa kemampuan variabel independen yaitu Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Komite Audit dalam menjelaskan variabel dependen yaitu *Tax Avoidance* adalah sebesar 8,9% dan sisanya 91,1% dijelaskan oleh variabel lain diluar variabel yang digunakan dalam penelitian ini. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran Perusahaan (*SIZE*) berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* karena memiliki nilai signifikansi lebih kecil dari tingkat signifikansi 5% yaitu sebesar 0,015 atau 1,5% (2) *Leverage* (*DER*) berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* karena memiliki nilai signifikan lebih kecil dari tingkat signifikansi 5% sebesar 0,022 atau 2,2% (3) Komite Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* karena memiliki nilai signifikan lebih besar dari tingkat signifikansi 5% sebesar 0,267 atau 26,7%.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Komite Audit, *Tax Avoidance*.



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2017/2018**

Hari ini Senin , tanggal 02 Juli 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Putri Ayu Sari Kaban

No.Pokok Mahasiswa : 1410112094

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN LEVERAGE DAN KOMITE AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Satria Yudhia Wijaya, SE. M.S Ak.	Ketua	1.
2	Dra. Fitri Yetti, MM	Anggota I	2.
3	Drs. Samin, MM	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 02 Juli 2018

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodik Akuntansi S.1

Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia, rahmat serta hidayah-Nya sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Komite Audit terhadap *Tax Avoidance*”** pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ini berhasil diselesaikan dengan baik.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1, Bapak Drs. Samin, M.M. dan Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia membimbing dan memberikan arahan serta saran yang bermanfaat dalam proses penyusunan skripsi ini serta seluruh dosen UPN “Veteran” Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan, serta para karyawan yang berada di UPN “Veteran” Jakarta.

Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tuaku tercinta Abadi Sastra Kaban dan Tiur Maida Clara Manulang yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan doa kepada penulis, serta adikku Monica Karolina Kaban yang selalu memberikan semangat penulis. Terimakasih untuk Wildan.F. dan Luthfi.A.M yang telah mendukung serta mendengarkan keluh kesah penulis selama skripsi, juga teman-teman seperjuangan Aprilita, Caya, Leka, Vinda, Venesya, Fitri, Retno, Gresiana, Gusti, Igo, Heland, Zulqhisti, Dewandaru, Fachrizal, Yoga, Taufan, Luis, AKS1 2014, HMJ AKS1 2016/2017, HMJ AKS1 2017/2018, dan UKM PADUS atas kebersamaannya selama perkuliahan serta Keluarga Besar AKS1 dan teman-teman yang tidak bisa saya ucapkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 02 Juli 2018
Putri Ayu Sari Kaban

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
SKRIPSI	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	6
I.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, MODEL PENELITIAN DAN HIPOTESIS	8
II.1 Landasan Teori	8
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
II.1.2 Teori Konsensus	9
II.1.3 Pajak	10
II.1.3.1 Definisi Pajak	10
II.1.3.2 Fungsi Pajak	11
II.1.3.3 Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	11
II.1.3.4 Jenis-Jenis Pajak.....	12
II.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	14
II.1.4.1 Definisi <i>Tax Avoidance</i>	14
II.1.4.2 Motivasi & Faktor-Faktor <i>Tax Avoidance</i>	16
II.1.4.3 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	17
II.1.5 Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	19
II.1.5.1 Ukuran Perusahaan	21
II.1.5.2 <i>Leverage</i>	23
II.1.5.3 Komite Audit	25
II.2 Kerangka Pemikiran	28
II.3 Pengembangan Hipotesis.....	29
II.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
II.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
II.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31

BAB III	METODE PENELITIAN	32
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran variabel	32
III.1.1	Definisi Operasional	32
III.1.2	Pengukuran Variabel	33
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	34
III.2.1	Populasi	35
III.2.2	Sampel	35
III.3	Teknik Pengumpulan Data	36
III.3.1	Jenis Data.....	36
III.3.2	Sumber Data	36
III.3.3	Metode Pengumpulan Data	36
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	37
III.4.1	Teknik Analisis Data	37
III.4.1.1	Statistik Deskriptif Data	37
III.4.2	Uji Asumsi Klasik Data.....	37
III.4.3	Uji Hipotesis	40
III.4.3.1	Koefisien Determinasi (R^2)	40
III.4.3.2	Uji Parsial (Uji t)	41
III.4.4	Model Regresi	42
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	43
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	43
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	46
IV.2.1	Variabel <i>Tax Avoidance</i>	46
IV.2.2	Variabel Ukuran Perusahaan	48
IV.2.3	Variabel <i>Leverage</i>	50
IV.2.4	Variabel Komite Audit	53
IV.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis	55
IV.3.1	Analisis Uji Asumsi Klasik	55
IV.3.1.1	Uji Normalitas	55
IV.3.1.2	Uji Multikolonieritas	64
IV.3.1.3	Uji Autokorelasi	65
IV.3.1.4	Uji Heteroskedastisitas	65
IV.3.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	66
IV.3.3	Uji Hipotesis	69
IV.3.3.1	Uji Determinasi (R^2).....	69
IV.3.3.2	Uji Parsial (Uji t)	69
IV.3.3.3	Model Regresi Berganda	70
IV.4	Pembahasan	72
IV.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
IV.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
IV.4.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
IV.5	Keterbatasan Penelitian	76
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	78
V.1	Simpulan.....	78
V.2	Saran	79

DAFTAR PUSTAKA	80
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pengambilan Keputusan Durbin-Watson (DW test).....	39
Tabel 2. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	43
Tabel 3. Daftar Perusahaan Manufaktur Sebagai Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4. Tax Avoidance (ETR).....	46
Tabel 5. Ukuran Perusahaan	48
Tabel 6. <i>Leverage</i>	51
Tabel 7. Komite Audit.....	53
Tabel 8. Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Sebelum <i>Outlier</i>	58
Tabel 9. Daftar Sampel Penelitian Setelah <i>Outlier</i>	59
Tabel 10. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Setelah <i>Outlier</i>	64
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 12. Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 13. Hasil Uji <i>Glejser</i>	66
Tabel 14. Hasil Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	68
Tabel 15. Hasil Uji Determinasi	69
Tabel 16. Hasil Uji Parsial (Uji t)	70
Tabel 17. Hasil Model Regresi Berganda	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas dengan Histogram Sebelum <i>Outlier</i>	56
Gambar 3. Hasil Uji Normalitas dengan Histogram Setelah <i>Outlier</i>	56
Gambar 4. Hasil Uji Normalitas Probability Plot Sebelum <i>Outlier</i>	57
Gambar 5. Hasil Uji Normalitas Probability Plot Setelah <i>Outlier</i>	57
Gambar 6. Hasil Grafik Scatterplot Heteroskedastisitas.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
Lampiran 2	Data Ukuran Perusahaan
Lampiran 3	Data <i>Leverage</i>
Lampiran 4	Data Komite Audit
Lampiran 5	Data <i>Tax Avoidance</i>
Lampiran 6	Data Rekap Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> dan Komite Audit
Lampiran 7	Tabel Uji t
Lampiran 8	Data <i>Outlier</i>
Lampiran 9	Hasil Pengolahan SPSS 23 Sebelum <i>Outlier</i>
Lampiran 10	Hasil Pengolahan SPSS 23 Setelah <i>Outlier</i>
Lampiran 11	Surat Riset