



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPENSASI
MANAJEMEN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

RATNA AYU PUSPITASARI

1310112021

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2017**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPENSASI
MANAJEMEN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

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

RATNA AYU PUSPITASARI

1310112021

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2017**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ratna Ayu Puspitasari

NIM. : 1310112021

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

Jakarta, 04 Juli 2017

Yang Menyatakan



Ratna Ayu Puspitasari

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Ratna Ayu Puspitasari
NIM. : 1310112021
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompensasi Manajemen Dan Kepemilikan
Institusional 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 : 04 Juli 2017

Yang Menyatakan,



Ratna Ayu Puspitasari

PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPENSASI
MANAJEMEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RATNA AYU PUSPITASARI
1310112021

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 04 Juli 2017
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Samin, M.M.
Ketua Penguji



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.
Penguji I (Pembimbing I)



Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M. CFMP.

Dekan

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 04 Juli 2017



Prapiningsih, S.E., M.M.
Penguji II (Pembimbing II)



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.

Ketua Program Studi



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. 2016/2017

Hari ini Selasa, tanggal 04 Juli 2017, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : RATNA AYU PUSPITASARI

No.Pokok Mahasiswa : 1310112021

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPENSASI MANAJEMEN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE.

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus **

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Samin, MM	Ketua	1.
2	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Anggota I	2.
3	Praptiningsih, SE, MM	Anggota II	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Dadang Mintoyuwono, SE, M.Ak

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompensasi Manajemen, Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh

Ratna Ayu Puspitasari

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompensasi Manajemen dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur di Indonesia Stock Exchange (IDX) periode 2014-2016. Sample dalam penelitian ini sejumlah 44 perusahaan manufaktur dengan metode *purposive sampling*. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang telah di publikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 44 perusahaan dengan total sampel 132. setelah menghilangkan data outlier, akhirnya menghasilkan 44 sampel yang siap dianalisis dan diuji. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh Tidak Berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (2) Kompensasi Manajemen berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, (3) Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Keterbatasan dalam penelitian ini data yang diperoleh dalam Bursa Efek Indonesia tidak sehingga mengurangi sampel penelitian dari 147 perusahaan menjadi 44 perusahaan yang dijadikan sampel.

Kata kunci: Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompensasi Manajemen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*

Influence of Company Size, Management Compensation, Institutional Ownership of Tax Avoidance

By

Ratna Ayu Puspitasari

Abstract

This research was conducted to examine the effect of Company Size, Management Compensation and Institutional Ownership to Tax Avoidance at manufacturing company in Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2014-2016. Sample in this research are 44 manufacturing companies with purposive sampling method. Data obtained from the company's financial statements that have been in publication. The number of samples obtained was 44 companies with total sample 132. after eliminating outlier data, finally yield 44 samples ready to be analyzed and tested. The analysis technique used is multiple linear regression. The results of this study indicate that (1) firm size has no effect on Tax Avoidance, (2) Management Compensation has significant effect on Tax Avoidance, (3) Institutional ownership has no effect on Tax Avoidance. Limitations in this study data obtained in Indonesia Stock Exchange does not thereby reducing the sample of research from 147 companies to 44 companies sampled.

Keywords: Influence of Company Size, Management Compensation And Institutional Ownership To Tax Avoidance

PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT, Tuhan semesta Alam. Atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal skripsi ini, yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompensasi Manajemen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*” dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, keluarga dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E.,M.Si, CSRS selaku dosen pembimbing I dan Ibu Praptiningsih, S.E.,M.M selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak, selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M,M CFMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan 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 Bapak Suroyo dan Ibu Yuli Purtiningsih selaku orang tua tercinta, Ivan Adhityawan selaku adik tercinta yang penulis sayangi, serta seluruh keluarga besar yang tiada henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa.

Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada teman teman yang sangat berjasa dalam penelitian ini, yaitu Atikah Budi Nurani, Muamar Khadafi, S.IP, Arif Ikhsanudin, Achmad Fadillah, Pandu Dewangga, Ekki Juniardi, Henny Wijayanti, Fitrie Yulianti, Rahma Maulida, Erry, Dina, Rizka, Mega, Eka, Mei, Eva serta kawan kawan Lembaga Dakwah Kampus yang selalu membantu doa dan dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta memberikan semangat dan bantuan yang sangat berarti dalam menyusun penelitian 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, 04 Juli 2017

Ratna Ayu Puspitasari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	
Error! Bookmark not defined.	
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
PENGESAHAN	
Error! Bookmark not defined.	
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	41
BAB I PENDAHULUAN	
Error! Bookmark not defined.	
I.1 Latar Belakang	
Error! Bookmark not defined.	
I.2 Perumusan Masalah.....	
Error! Bookmark not defined.	
I.3 Tujuan penelitian.....	
Error! Bookmark not defined.	
I.4 Manfaat Penelitian.....	
Error! Bookmark not defined.	
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
Error! Bookmark not defined.	
II.1 Penelitian Terdahulu	
Error! Bookmark not defined.	
II.2 Landasan Teori.....	
Error! Bookmark not defined.	
II.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	
Error! Bookmark not defined.	
II.2.1.2 Teori Konsensus	
Error! Bookmark not defined.	
II.2.2 Pajak.....	
Error! Bookmark not defined.	
II.2.2.1 Definisi Pajak	
Error! Bookmark not defined.	
II.2.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	
Error! Bookmark not defined.	

II.2.3.3	Pengukuran Tax Avoidance	Error! Bookmark not defined.
II.2.3.2	Faktor-Faktor yang mempengaruhi Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
II.2.4	Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
II.2.5	Kompensasi Manajemen	Error! Bookmark not defined.
II.2.6	Kepemilikan Institusional	Error! Bookmark not defined.
II.3	Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
II.3.1	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
II.3.2	Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
II.3.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
II.4	Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
BAB III	METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	Error! Bookmark not defined.
III.1.1	Definisi operasional.....	Error! Bookmark not defined.
III.1.2	Pengukuran Variabel	Error! Bookmark not defined.
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
III.2.1	Populasi	Error! Bookmark not defined.
III.2.2	Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
III.3	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
III.3.1	Jenis Data	Error! Bookmark not defined.
III.3.2	Sumber data.....	Error! Bookmark not defined.
III.3.3	Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
III.4.1	Teknik Analisis	Error! Bookmark not defined.

III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
III.4.1.3	Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
III.4.2	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
III.4.2.1	Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
III.4.2.2	Uji Parsial (Uji t).....	Error! Bookmark not defined.
III.4.3	Model Regresi	Error! Bookmark not defined.
III.5	Kerangka Model Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
IV.1	Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
IV.1.2	Deskriptif Data penelitian	Error! Bookmark not defined.
IV.1.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
IV.1.4	Analisis Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
IV.1.4.1	Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
IV.1.5	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
IV.1.5.1	Uji Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
IV.1.5.2	Uji Parsial (Uji t).....	Error! Bookmark not defined.
IV.1.6	Model Regresi Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
IV.2.	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
IV.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
IV.2.2	Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
IV.2.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
IV.2.4	Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN
	Error! Bookmark not defined.
V.1	Simpulan.....
	Error! Bookmark not defined.
V.2	Saran.....
	Error! Bookmark not defined.
	DAFTAR PUSTAKA
	Error! Bookmark not defined.
	RIWAYAT HIDUP
	LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Terdahulu Variabel Yang Mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	Error!
Tabel 2.	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.	Hasil Deskriptif Data	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Sebelum <i>Outlier</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 5.	Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Setelah <i>Outlier</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 6.	Hasil Uji Multikolinieritas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 7.	Hasil Uji Autokorelasi transform	Error! Bookmark not defined.
Tabel 8.	Hasil Uji <i>Glejser</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 9.	Hasil Uji Determinasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 10.	Hasil Uji Parsial	Error! Bookmark not defined.
Tabel 11.	Hasil Model Regresi Berganda	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....
Error! Bookmark not defined.
- Gambar 2. Kerangka Penelitian
Error! Bookmark not defined.
- Gambar 3. Sampel Perusahaan Manufaktur.....
Error! Bookmark not defined.
- Gambar 4. Hasil Pengujian Normalitas dengan Histogram Sebelum *Outlier*..
Error! Bookmark not defined.
- Gambar 5. Hasil Pengujian Normalitas Dengan Histogram Setelah *Outlier*...
Error! Bookmark not defined.
- Gambar 6. Hasil Pengujian Normalitas *Probability Plot* Sebelum *Outlier*
- Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 7. Hasil Pengujian Normalitas *Probability Plot* setelah *Outlier*
- Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 8. Hasil Grafik Scatterplot Heteroskedastisitas.....
Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2 Data *Tax Avoidance*
- Lampiran 3 Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 4 Data Kompensasi Manajemen
- Lampiran 5 Data Kepemilikan Institusional
- Lampiran 6 Data yang digunakan dalam penelitian sebelum *outlier*
- Lampiran 7 Data Yang Digunakan Setelah Outlier
- Lampiran 8 *Output* Pengolahan Data Spss 23
- Lampiran 9 Tabel Uji t
- Lampiran 10 Bukti Riset