

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, MEKANISME GCG
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2014)**

SKRIPSI



Nama : Iwan Sanjaya

NIM : 43211120172

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2016

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, MEKANISME GCG
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2014)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Iwan Sanjaya

NIM : 43211120172

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2016

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Iwan Sanjaya

NIM : 43211120172

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 9 Februari 2016



Iwan Sanjaya

NIM 43211120172

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Iwan Sanjaya
NIM : 43211120172
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Karakter Eksekutif, Mekanisme GCG dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014)
Tanggal Lulus Ujian : 5 Februari 2016

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji,


Dra. Nurlis, Ak., M. Si., CA


Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si. Akt.

Tanggal: 9 Feb 2016

Tanggal: 9 Februari 2016

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,


Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA.


Dr. Harnovinsah Ak., M.Si., CA.

Tanggal: 9 Februari 2016

Tanggal: 9 Februari 2016

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Karakter Eksekutif, Mekanisme GCG dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014)"**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, oleh karena itu Penulis mengungkapkan terima kasih yang sebesar sebesarnya khususnya kepada Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Penulis juga menghaturkan terima kasih kepada:

1. Istri tercinta Anita Sari dan anak-anak tersayang Haura Shakira Sabrina, Zhafran Rafli Fachrial, untuk segala semangat, doa, dan dukungan fisik maupun moral yang terus-menerus bagi Penulis selama menimba ilmu di perkuliahan dan selama penyusunan skripsi.
2. Kedua orangtua dan keluarga, yang tidak hentinya mendukung doa bagi keberhasilan penyelesaian skripsi ini.
3. Bapak Dr. Ir Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr. Harnovinsyah, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan pengetahuan selama masa perkuliahan.

7. Ibu Shinta Melzatia, SE., M.Ak., sebagai dosen penelaah proposal skripsi yang telah memberikan masukan dan nasehat yang bermanfaat kepada Penulis.
8. Ibu Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Akt., dan Bapak Ir. Suprpto, M.Si., sebagai dosen penguji sidang skripsi yang memberikan masukan guna kesempurnaan skripsi.
9. Sahabat setia Rudi Hartono yang telah memberikan dukungan dan semangat selama perkuliahan hingga penyelesaian skripsi
10. Sahabat-sahabat seperjuangan dari Group KRS Imam Sutejo, Burhanuddin, Yandi Supriadi, Nesya Ruwantika, Lusiana Sumirat, Fitriyanti, Ajeng Purnama Suci, Marolia. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan semasa kuliah yang banyak cerita, suka dan duka yang kita alami bersama-sama.
11. Rekan-rekan mahasiswa kelas Karyawan dan pihak-pihak lain yang tidak bisa Penulis sebutkan satu-persatu. Terima kasih atas bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna serta tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman Penulis. Oleh karena itu, Penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak sambil berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi Penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, Penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 9 Februari 2016



Iwan Sanjaya

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	9
1. <i>Theory of Reasoned Action</i> (TRA).....	9
2. Teori <i>Stakeholder</i> (<i>Stakeholders Theory</i>).....	10
3. Teori Agency (<i>Agency Theory</i>)	10
4. Penghindaran Pajak	11
a. Pengertian Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	11
b. Pengukuran Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	14
5. Karakter Eksekutif	15
6. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	16
a. Pengertian <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	16
b. Prinsip Prinsip <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	18
c. Manfaat <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	19
d. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	20
1) Prosentase Komisaris Independen.....	21
2) Kompetensi Komite Audit	24
7. Ukuran Perusahaan	28
8. Kajian Riset Terdahulu	29

B. Rerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	37
1. Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak..	37
2. Pengaruh Prosentase Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	37
3. Pengaruh Kompetensi Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	38
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak ..	40

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	42
B. Desain Penelitian	42
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	43
1. Definisi Variabel	43
a. Variabel Independen	43
1. Karakter Eksekutif	43
2. Prosentase Komisaris Independen	44
3. Kompetensi Komite Audit	45
4. Ukuran Perusahaan	45
b. Variabel Dependen	46
2. Operasionalisasi Variabel.....	47
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	47
E. Teknik Pengumpulan Data	49
F. Metode Analisis	50
1. Statistik Deskriptif	50
2. Uji Asumsi Klasik	51
a. Uji Normalitas Data	51
b. Uji Multikolinearitas	51
c. Uji Heteroskedastisitas	52
d. Uji Autokorelasi	53
3. Uji Kesesuaian Model	54
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
b. Uji F (F-Test)	55
4. Uji Hipotesis	56
a. Uji Parsial (Uji t)	56
b. Analisis Regresi Linear Berganda	56

BAB IV ANALISIS DAN HASIL PEMBAHASAN

A. Analisis Statistik Deskriptif.....	58
B. Uji Asumsi Klasik	65
1. Uji Normalitas Data.....	66

2. Uji Multikolonieritas	67
3. Uji Heteroskedastisitas	68
4. Uji Autokorelasi	70
C. Uji Kesesuaian Model	71
1. Uji Koefisien Determinasi	71
2. Uji F	73
D. Uji Hipotesis	74
1. Uji Parsial (Uji t).....	74
2. Analisis Regresi Linear Berganda.....	77
E. Pembahasan	78
1. Pengaruh Karakter Eksekutif (<i>RISK</i>) terhadap Penghindaran Pajak.....	78
2. Pengaruh Prosentase Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	79
3. Pengaruh Kompetensi Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	80
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	81
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	83
B. Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	90

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	34
3.1	Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	47
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	48
3.3	Daftar Sampel Perusahaan	49
4.1	Hasil Statistik Deskriptif	58
4.2	Hasil Uji Normalitas Data	66
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas	67
4.4	Hasil Uji Glejser	70
4.5	Hasil Uji Autokorelasi (Hasil Uji DW)	71
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi	72
4.7	Hasil Uji F	73
4.8	Hasil Uji-t	75

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas	69



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Hasil Uji Statistik dengan SPSS 21	90
Lampiran 2	Tabulasi Data	93

