

**ANALISIS PENGARUH *RETURN ON ASSET*, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)**

SKRIPSI

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



Nama : Yobel Valentino Purnomo

NIM : 43213010155

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : YOBEL VALENTINO PURNOMO

Nim : 43213010155

Jurusan / Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar – benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas penipuan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara – cara penulisan karya ilmiah yang berlaku.

Apabila kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk – bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbutan tersebut.

Jakarta, 07 Maret 2017



YOBEL VALENTINO PURNOMO

(43213010155)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yobel Valentino Purnomo
Nim : 43213010155
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Return On Asset*, dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*.
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015).
Tanggal Ujian Skripsi : 17 Maret 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji

Dr. Waluyo, MSc, Ak, CA.

Tanggal : 20 maret 2017

Shinta Melzatia, SE, M.Ak.

Tanggal : 20 maret 2017

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi

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

Tanggal : 22 Maret 2017

Dr. Fardinal, SE, M.Si.

Tanggal : 20 Maret 2017

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Bapa, Tuhan Yesus Kristus sebagai Tuhan dan Juruselamat, dan Roh Kudus sebagai penolong dan penghibur, karena atas kasih karunia dan anugerah-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Return On Asset, dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015)”**. Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Waluyo, MSc, Ak, CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Serta pihak lain yang telah membantu penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih kepada:

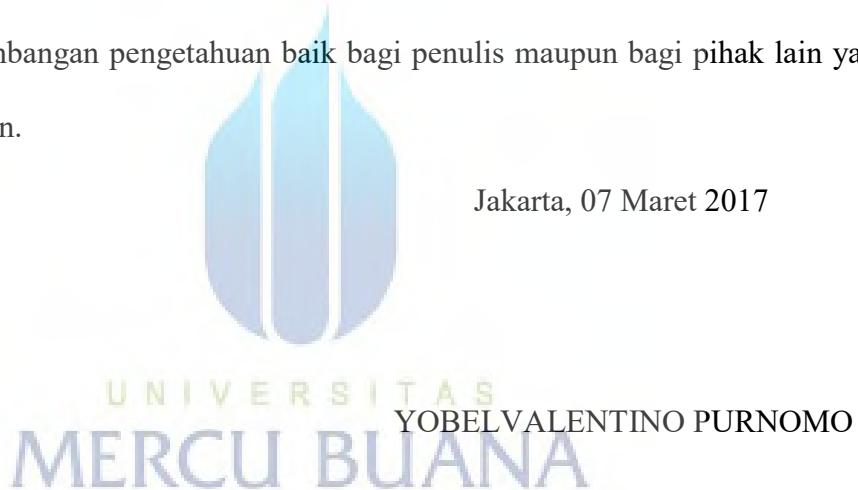
1. Bue, (Alm) Pae, Mbak Endang, Mbak Fitri, Mbak Wiwik, Mas Panus, dan Mbak Ester tercinta atas pemberian nasehat-nasehat, semangat, motivasi, hiburan dan perjuangannya serta doa yang selalu dipanjatkan kepada penulis untuk bisa sampai selesainya skripsi ini.
2. Bapak Dr.Ir.Arissetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr.Harnovinsah, Ak.,M.Si.,CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Fitri, SE, M.Si sebagai dosen penelaah proposal skripsi yang telah memberikan masukan dan nasehat–nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. Bang Nuel sebagai pembimbing rohani yang setia mendoakan, memberikan dukungan dan motivasi, serta didikan untuk bertumbuh dan berbuah di dalam Tuhan. Terimakasih atas kesabaran dan kesetiaan abang dalam membimbing penulis.
7. Keluarga XtraOrdinary UMB, bang Joseph, bang Nicky, bang Rangga, bang Jumpa, bang Jackson, bang Jumpa, Hezkia, Pasti, Yuskar, Ober, Kak Santi, Arum, Melly, Frisda, Kak Anna, Nia. Terimakasih untuk semangat, motivasi, hiburan dan perjuangannya serta doa yang selalu dipanjatkan kepada penulis untuk bisa sampai selesainya skripsi ini.
8. Anak Rohani ku Harun Bangun yang selalu dukung doa dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih untuk ketaatan mu dalam proses pemuridan. Biarlah kiranya kamu semakin bergegas dalam mengejar panggilan Tuhan dan tetap setia mengikut Tuhan.
9. Teman–teman tercinta yang selalu bersama-sama dari awal kuliah sampai sekarang yaitu Tim Belajar, Tiara, Yusdian, Dicky, Isma, Liana, Indah, Syabqiyatu, Anis, Mayang, Annisa, Syaifullah, Usma, dll. Terima kasih atas doa dan dukungan kalian semua.

10. Dika sebagai teman bimbingan skripsi dari awal tidak mengerti apapun sampai selesai nya skripsi ini. Terimakasih ya bro, sukses untuk kedepan nya.
11. Seluruh keluarga besar Akuntansi S1 angkatan 2013 dan semua pihak yang tidak disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantua, dan doa.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan penulisan. Semoga penelitian ini dapat memberi manfaat dalam pengembangan pengetahuan baik bagi penulis maupun bagi pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 07 Maret 2017



DAFTAR ISI

Surat Pernyataan Karya Sendiri	i
Lembar Pengesahan Skripsi	ii
Abstrak	iii
Abstract	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. <i>Theory of Reasoned Action (TRA)</i>	10
2. <i>Theory Agency</i>	11
3. Penghindaran Pajak	12
4. <i>Return On Asset (ROA)</i>	16
5. Tata Kelola Perusahaan yang baik	24
a. Komite Audit	27
b. Komisari Independen	29
6. Penelitian Terdahulu	31
B. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis	37
1. Pengaruh <i>Return On Asset</i>	37
2. Pengaruh Komite Audit	37
3. Pengaruh Komisaris Independen	37
C. Hipotesis	38

BAB III METODE PENELITIAN	39
A. Waktu dan Tempat Penelitian	39
B. Desain Penelitian	39
C. Definisi Operasional dan Variabel	39
a. Penghindaran Pajak	39
b. <i>Return On Asset</i>	40
c. Komite Audit	40
d. Komisaris Independen	41
D. Populasi dan Sampel Penelitian	42
1. Populasi	42
2. Sampel	42
E. Teknik Pengumpulan Data	43
F. Metode Analisis	44
1. Analisis Statistik Deskriptif	44
2. Uji Asumsi Klasik	44
a. Uji Normalitas	44
b. Uji Multikolonieritas	45
c. Uji Autokorelasi	46
d. Uji Heteroskedastisitas	47
3. Uji Kesesuaian Model	48
a. Koefisien Determinasi	48
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	48
4. Uji Hipotesis	49
a. Uji Signifikansi Parameter Individual (T)	49
b. Analisis Linier Berganda	49
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	51
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	51
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
C. Uji Asumsi Klasik	53
1. Uji Normalitas	53
2. Uji Multikolonieritas	55
3. Uji Autokorelasi	56
4. Uji Heteroskedastisitas	57
D. Uji Kesesuaian Model	59
1. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	59
2. Koefisien Determinasi (R^2)	60
E. Uji Hipotesis	61

1. Uji Signifikansi Parameter Individual (T)	61
2. Analisis Linier Berganda	62
F. Pembahasan	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	68
A. Kesimpulan Penelitian	68
B. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA DAN LAMPIRAN	71



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 – Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3.1 – Tabel Operasional Variabel Penelitian	41
Tabel 3.2 – Kriteria Pemilihan Sampel	43
Tabel 4.1 – Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2 – Uji Normalitas	55
Tabel 4.3 – Uji Multikolonieritas.....	56
Tabel 4.4 – Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.5 – Uji Glejser	59
Tabel 4.6 – Signifikansi Simultan (Uji F)	60
Tabel 4.7 – Koefisien Determinasi (R^2)	60
Tabel 4.8 – Uji T	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 – Penerimaan Pajak	3
Gambar 2.1 – Rerangka Pemikiran	38
Gambar 4.1 – Hasil Uji Normalitas.....	54
Gambar 4.2 – Hasil Uji Heteroskedatisitas	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I – Surat Tugas

Lampiran II – Tabulasi Penelitian

