

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)”**. Penelitian ini merupakan syarat untuk menyelesaikan Program Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis menghaturkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Dr. Nengzih, M.Si.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan perhatian penuh, saran, waktu, semangat, pengetahuan dan nasehatnya yang sangat berguna bagi penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
3. Seluruh dosen dan staff Universitas Mercu Buana yang telah banyak membantu.
4. Istri, anak dan seluruh keluarga yang mendoakan dan mendukung peneliti hingga dapat menyelesaikan tugas ini.

5. Rekan-rekan seperjuangan di Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Mercu Buana Jakarta angkatan 2015.

Semoga penelitian ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah pengetahuan serta informasi yang dihasilkan dapat digunakan lebih lanjut.

Jakarta, Januari 2018

Ahmad Bukhori Muslim



THE EFFECT OF PROFITABILITY AND CORPORATE GOVERNANCE TO TAX AVOIDANCE

(Empirical Studies on Manufacturing Companies listed on Indonesia Stock Exchange 2012-2016)

By: Ahmad Bukhori Muslim

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of profitability and corporate governance on tax avoidance at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2012-2016. Data analysis technique used is multiple regression.

The population in this study amounted to 18 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange with the annual report period used in research in 2012 until 2016. Total samples used in research using purposive sampling as many as 90 manufacturing companies that have met the study criteria of the total population. Data collection is done by downloading the annual report data on the official website of Indonesia Stock Exchange which is www.idx.co.id and the site of each company.

The results of this study show that (1) profitability has a significant negative effect on tax avoidance, (2) the composition of board of commissioners, managerial ownership, and institutional ownership have no significant effect on tax avoidance.

Keywords: profitability, corporate governance, board composition, managerial ownership, institutional ownership, tax avoidance.

PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016)

Oleh: Ahmad Bukhori Muslim

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh profitabilitas dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012–2016. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi berganda..

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 18 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode laporan tahunan yang digunakan dalam penelitian tahun 2012 sampai dengan 2016. Total sampel yang digunakan dalam penelitian menggunakan *purposive sampling* sebanyak 90 perusahaan manufaktur yang telah memenuhi kriteria penelitian dari total populasi. Pengumpulan data dilakukan dengan mengunduh data laporan tahunan di situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id dan situs masing-masing perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan (1) profitabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, (2) komposisi dewan komisaris, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: profitabilitas, *corporate governance*, komposisi dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, *tax avoidance*.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian dan Fokus Penelitian	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1. Tujuan Penelitian	12
2. Kontribusi Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS... 14	
A. Kajian Pustaka	14
1. <i>Agency Theory</i>	14
2. Pajak.....	16
2.1. Definisi Pajak.....	16
2.2. Fungsi Pajak.....	17

2.3. Jenis-Jenis Pajak	18
2.4. Sistem Perpajakan	22
2.5. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	22
2.5.1. Definisi Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	22
2.5.2. Pengukuran Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	29
3. Profitabilitas	29
3.1. Definisi Profitabilitas	29
3.2. Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	31
3.3. Pengukuran Profitabilitas	32
4. <i>Corporate Governance</i>	33
4.1. Definisi <i>Corporate Governance</i>	33
4.2. Prinsip-Prinsip <i>Corporate Governance</i>	36
4.3. Manfaat dan Tujuan <i>Good Corporate Governance</i>	40
4.4. Unsur-Unsur <i>Good Corporate Governance</i>	43
4.5. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	44
4.5.1. Komposisi Dewan Komisaris	44
4.5.1.1. Definisi Komposisi Dewan Komisaris	44
4.5.1.2. Pengukuran Komposisi Dewan Komisaris	49
4.5.2. Kepemilikan Manajerial	50
4.5.2.1. Definisi Kepemilikan Manajerial	50
4.5.2.2. Pengukuran Kepemilikan Manajerial	52
4.5.3. Kepemilikan Institusional	52
4.5.3.1. Definisi Kepemilikan Institusional	52

4.5.3.2. Pengukuran Kepemilikan Institusional	58
B. Rerangka Pemikiran	58
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
2. Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
C. Hipotesis	69
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	70
A. Jenis Penelitian	70
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	70
1. <i>Tax Avoidance</i>	70
2. Profitabilitas	71
3. Komposisi Dewan Komisaris	72
4. Kepemilikan Manajerial	73
5. Kepemilikan Institusional	74
C. Pengukuran Variabel	74
D. Populasi dan Sampel Penelitian	75
E. Teknik Pengumpulan Data	77
F. Metode Analisis	78
1. Statistik Deskriptif	78
2. Uji Asumsi Klasik	79
2.1. Uji Normalitas	79
2.2. Uji Multikolonieritas	80

2.3. Uji Heterokedastisitas	80
2.4. Uji Autokorelasi	81
3. Pengujian Hipotesis	81
3.1. Uji Koefisien Determinasi	81
3.2. Uji Signifikansi Simultan.....	82
3.3. Uji Signifikansi Parameter Individual	82
4. Analisis Regresi Berganda.....	82
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	84
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	84
1. Populasi dan Sampel.....	84
2. Statistik Deskriptif.....	84
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	87
1. Uji Normalitas.....	87
2. Uji Multikolonieritas.....	89
3. Uji Heterokedastisitas	90
4. Uji Autokorelasi.....	91
C. Pengujian Hipotesis.....	92
1. Uji Koefisien Determinasi	92
2. Uji Signifikansi Simultan.....	93
3. Uji Signifikansi Parameter Individual	94
4. Analisis Regresi Berganda.....	95
D. Pembahasan.....	97
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	97

2. Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris terhadap <i>tax avoidance</i>	97
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>tax avoidance</i>	98
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	99
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	100
A. Simpulan	100
B. Implikasi	101
C. Keterbatasan dan Saran	102

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	64
Tabel 3.1 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	74
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel	76
Tabel 3.3 Daftar Sampel	77
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	84
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	88
Tabel 4.3 Uji Multikolonieritas.....	89
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi.....	91
Tabel 4.5 Uji Koefisien Determinasi	92
Tabel 4.6 Uji Signifikansi Simultan.....	93
Tabel 4.7 Uji Signifikansi Parameter Individual	94
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Berganda	95

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Pengaruh Profitabilitas dan <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
Gambar 4.1 Histogram Error Normalitas Regresi	88
Gambar 4.2 Scatterplot	90

