

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, RETURN ON
ASSETS, LEVERAGE DAN KONSERVATISME AKUNTANSI
TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2010-2014)**

SKRIPSI

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



**NAMA : ANDRIYANI RUMAHORBO
NIM : 43212010195**

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2016**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Andriyani Rumahorbo

NIM : 43212010195

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri. Apabila saya mengutip 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, Januari 2017



Andriyani Rumahorbo

NIM: 43212010195

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Andriyani Rumahorbo
NIM : 43212010195
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Governance, Return On Asset, Leverage, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010 – 2014)
Tanggal Lulus Ujian : 13 Januari 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Dra. Muti'ah, M.Si

Tanggal: 20/1/2017

Ketua Penguji,



Minanari, SE., M.Si

Tanggal: 20/1/2017

Dekan,



Dr. Harnovinsah, AK., M.Si., CA.

Tanggal: 20/1/2017

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, AK., M.Si., CA.

Tanggal: 20/1/2017

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran 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 Corporate Governance, Return On Asset, Leverage dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance (studi empiris pada perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2014)**. Penyusunan skripsi ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar strata satu (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya doa, dukungan, bantuan, bimbingan, nasihat, semangat dan motivasi dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua tercinta. Bapak Doharman Chalvin Rumahorbo dan Ibu Albina Sitohang yang selalu memberikan cinta, kasih sayang, semangat, motivasi, dukungan doa, dan didikan yang begitu luar biasa. *I can't see God in this world, but through both of you i can see the image of God in this world.* Kalian adalah gambaran Tuhan yang saya lihat di dunia ini.
2. Ibu Dra. Muti'ah., M.Si selaku dosen pembimbing. Terimakasih yang sebesar-besarnya atas kebaikan, kesabaran, dan ketelitian

membimbing saya dalam penyelesaian penelitian ini. Terimakasih untuk semangat dan motivasi yang begitu luar biasa yang diberikan kepada saya. Dan terimakasih untuk kisah pengalaman dan perjuangan hidup yang begitu luar biasa juga, yang mampu memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Sesungguhnya ibu adalah sosok orangtua yang hebat. *I am so proud of you.*

3. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho,MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr. Harnovinsah, 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.
7. Adik-adikku yang tercinta. Aldo Rumahorbo, A.Md, Astri Rumahorbo, Ache Irmasari Rumahorbo, Dedi Anto Sitohang S.Pd dan seluruh keluarga besar lainnya. Terimakasih banyak telah memberikan dukungan dan semangat agar penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Terimakasih untuk ka Maria Jayanti Sembiring, ibu rohani ku yang sekarang telah pergi untuk menggenapi panggilan Tuhan atas hidupnya. Terimakasih atas kunjungan-kunjungan, perhatian dan didikan yang begitu luar biasa selama ini. Terimakasih telah mau taat ketika Tuhan menyuruh untuk membimbing saya. Tanpa kakak, saya

tidak akan pernah bertemu dengan panggilan Tuhan yang begitu luarbiasa dan juga keluarga rohani yang sangat hangat. Tuhan memberkatimu lebih lagi.

9. Ibu rohani ku, ka Ika Verania yang menggantikan ka Maria yang setia mendoakan, memberikan dukungan dan motivasi, serta didikan untuk bertumbuh dan berbuah di dalam Tuhan. Terimakasih atas kesabaran dan kesetiaan kakak dalam membimbing saya. Teruslah seperti itu hingga Tuhan menemukan kita tetap setia.
10. Anak rohani ku yang kelak akan menjadi mahkota ku di surga nanti. Maria Sefriana, Melly Pasaribu dan Miona Sinaga. Terimakasih untuk dukungan doa dan semangat kalian selama proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih untuk ketaatan kalian dalam proses pemuridan. Biarlah kiranya kalian semakin bergegas dalam mengejar panggilan Tuhan dan tetap setia mengikut Tuhan.
11. Santy Novita Sari Tarigan dan Rangga Kalangi *as my bestfriend*. Terimakasih untuk kebersamaan dan persahabatan kita dari awal masuk kuliah sampai hari ini. Terimakasih atas semangat, canda-tawa, dan sesuatu hal yang membuat kita saling tidak percaya. Namun semua itu membuat kita semakin dewasa didalam Tuhan.
12. Sahabat kostan dan yang sudah menjadi seperti keluarga sendiri, Elfrida Maria Hauteas. Terimakasih sudah menjadi sahabat yang luarbiasa selama ini.

13. Keluarga XtraOrdinary UMB, bang Josep Petra, bang Nicky Sitanggang, Rangga, Tasya, bang Beny, Yobel, Arum, Jackson, Jumpa, Heskia, Harun, Frisda, Nia, Michael, Pasti, Yuskar, Rio, Mely, Anna, Ober, Santi, Leo Mendrofa. Terimakasih untuk kebersamaan kita selama ini. Sesungguhnya kalian adalah orang-orang yang Tuhan kirimkan untuk memberikan warna dalam hidup ini.
14. Keluarga XtraOrdinary JK3, bang Rio Sibarani, ka Renata, bang Hendri Pangaribuan, ka Bella, Rocky Pangaribuan, ka Ina Tampubolon, bang Nuel, bang Tian, ka Mawar, ka Pitha, Dori, Kassa, dan beberapa orang lagi yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terimakasih untuk persekutuan yang indah selama ini. Terimakasih telah saling menguatkan dan mendoakan satu sama lain. Kiranya kasih karunia Tuhan Yesus senantiasa bersama kita.
15. Ibu yang sudah saya anggap sebagai ibu saya sendiri, Ibu Sawitri dan juga Bapak Sutardjo. Terimakasih telah mau berbagi kebahagiaan dengan saya. Terimakasih untuk setiap motivasi dan dukungan doa yang ibu dan bapak berikan kepada saya selama ini. Saya sudah seperti anak dalam keluarga kalian.
16. Sahabat traveling Ka Vivi Setyaningrum, Kholifatul Mustaqiyah, Arum Sekar Sari. Terimakasih sudah menunjukkan betapa indahny Indonesia, dan mau berpetualang bersama sampai tengah malam. Terimakasih sudah menjadi sahabat ketika kita belajar bersama di Kampung Inggris Pare. Semua canda-tawa yang pernah kita lalui

bersama tidak akan pernah terlupakan. Semoga suatu saat nanti kita bisa bertemu kembali.

17. Untuk adik-adik baruku Ellein, Jessica, Nico, Eriksen, Christina, Ilham, Yosia. Terimakasih sudah membuat pikiran saya menjadi lebih fresh pada saat pengerjaan skripsi dengan candaan kalian.

18. Pihak-pihak yang membantu penyelesaian penelitian ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca guna menyempurnakan skripsi ini.

Penulis mengucapkan terimakasih banyak dan mohon maaf jika dalam penyusunan skripsi ini terdapat kekurangan, semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan untuk menyusun penelitian di masa yang akan datang.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Januari 2017

Andriyani Rumahorbo

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	16
C. Tujuan Penelitian.....	16
D. Kontribusi Penelitian.....	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. KAJIAN PUSTAKA	
1. Kajian Teori	
a. Teori Keagenan.....	18
b. Teori Sinyal.....	20
2. Tax Avoidance.....	22
3. Corporate Governance.....	24
a. Kepemilikan Institusional.....	28
b. Dewan Komisaris Independen.....	29

c. Kepemilikan Manajerial.....	31
d. Komite Audit.....	32
4. Return On Asset.....	33
5. Leverage.....	40
6. Konservatisme Akuntansi.....	43
B. RERANGKA PEMIKIRAN.....	56
C. HIPOTESIS.....	60

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	61
B. Desain Penelitian.....	61
C. Variabel dan Skala Pengukuran	61
a. Variabel Independen (X).....	61
1. Corporate Governance.....	62
2. Return on Asset.....	62
3. Leverage.....	62
4. Konservatisme Akuntansi.....	63
b. Variabel Dependen.....	63
5. Tax Avoidance.....	63
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	65
1. Populasi.....	65
2. Sampel.....	65
E. Teknik Pengumpulan Data.....	68
F. Metode Analisis.....	68

1. Analisis Statistik Deskriptif.....	68
2. Uji Asumsi Klasik.....	68
a. Uji Normalitas.....	68
b. Uji Multikolinieritas.....	69
c. Uji Autokorelasi.....	69
d. Uji Heterokedastisitas.....	70
3. Uji Kelayakan Model.....	71
a. Uji F.....	71
b. Koefisien Determinasi.....	72
4. Uji Hipotesis (Uji Signifikan t).....	72
5. Analisis Regresi Linier Berganda.....	73

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum.....	74
B. Analisis Deskriptif Statistic.....	74
C. Uji Asumsi Klasik.....	77
a. Uji Normalitas.....	77
b. Uji Multikolinieritas.....	78
c. Uji Autokorelasi.....	80
d. Uji Heterokedastisitas.....	81
D. Uji Kelayakan Model.....	82
a. Uji F.....	82
b. Koefisien Determinasi.....	83
E. Uji Hipotesis (Uji Signifikan t).....	84

F. Analisis Regresi Linier Berganda.....	85
G. Pembahasan.....	88
1. Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance.....	88
2. Pengaruh Return on Asset terhadap Tax Avoidance.....	89
3. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.....	90
4. Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance.....	91

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan.....	93
B. Saran.....	94

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu.....	53
3.1	Tabel Variabel dan Skala Pengukuran.....	65
3.2	Tabel Sampel Penelitian.....	67
3.3	Tabel Sampel Perusahaan.....	68
4.1	Tabel Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	76
4.2	Tabel Analisis Uji Normalitas.....	79
4.3	Tabel Analisis Uji Multikolinieritas.....	80
4.4	Tabel Analisis Uji Autokorelasi.....	81
4.5	Tabel Analisis Uji Geljser.....	82
4.6	Tabel Analisis Uji Simultan (F).....	83
4.7	Tabel Analisis Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	84
4.8	Tabel Analisis Uji Signifikan (t).....	85

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Model Konseptual Penelitian.....	61
4.1	Gambar Uji Normalitas.....	78
4.2	Gambar Analisis Uji Heteroskedastisitas.....	82



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pengenalan Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 Daftar Variabel Penelitian pada Perusahaan Sampel
- Lampiran 3 Daftar Corporate Governance (yang diproksikan oleh Kepemilikan Institusional) pada Perusahaan Sampel
- Lampiran 4 Daftar Return On Asset pada Perusahaan Sampel
- Lampiran 5 Daftar Leverage pada Perusahaan Sampel
- Lampiran 6 Daftar Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sampel
- Lampiran 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinieritas
- Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 12 Hasil Uji Simultan (F)
- Lampiran 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 14 Hasil Uji Signifikan (t)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA