

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, MEKANISME
PENERAPAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
RETUN ON ASSET (ROA), *LEVERAGE*
DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI Program Studi Akuntansi – Strata 1**

Program Studi Akuntansi

Nama : BAYU PRATAMA NGIU

NIM : 43211010287



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2014

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Bayu Pratama Ngiu

NIM : 43211010287

Program Studi : Akuntansi (S1)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari orang lain, maka saya akan mencantumkan sebenarnya 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Februari 2015



Bayu Pratama Ngiu

NIM : 43211010287

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Bayu Pratama Ngiu
NIM : 43211010287
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Mekanisme Penerapan *Good Corporate Governance (GCG)*, *Return On Assets (ROA)*, *Leverage* dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia 2010 – 2014
Tanggal Lulus Ujian : 11 Februari 2015

Disahkan Oleh :

UNIVERSITAS

Pembimbing,

Ketua Penguji



Drs. Marsyaf Samsuri. Ak., M.Ak.

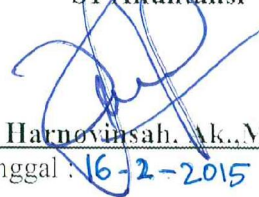
Afly Yessie. SE., Ak., M.Si

Tanggal : 15.2.2015

Tanggal : 13/2/2015

Dekan,

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi



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

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

Tanggal : 16-2-2015

Tanggal : 16-2-2015

KATA PENGANTAR

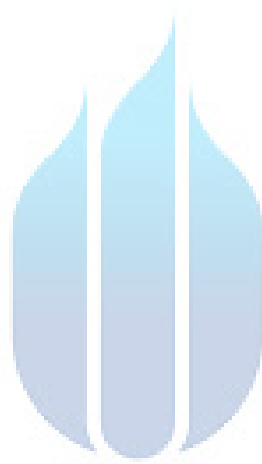
Puji syukur penyusun panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penyusun diberika kemudahan dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Mekanisme Penerapan *Good Corporate Governance* (GCG), *Return On Asset* (ROA), *Leverage* dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia”**. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak mengalami kendala yang penyusun hadapi, namun berkat limpahan kasih karunia-Nya serta dukungan dari keluarga dan berbagai pihak termasuk teman-teman, akhirnya penyusun dapat menyelesaikan skripsi ini. Dengan segala kerendahan hati dan penuh keikhlasan penyusun ingin menyampaikan rasa terima kasih dan pernghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan moril dan materil. Dan pada kesempatan ini penyusun ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Orang Tua penyusun, Firdaus Ar. Ngiu dan Rosna Kadir Ismail. Terima kasih atas dukungan secara moril maupun materi dan doanya serta kesabarannya menantikan kelulusan penyusun.
2. Drs. Marsyaf Samsuri, Ak., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah mencurahkan tenaga, waktu dan ilmunya dalam membimbing penyusun untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
4. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Afly Yessi, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Penguji Sidang Skripsi dan Rina Asmara, SE., Ak., MM selaku Anggota Dewan Penguji.
7. Kakak dan Adik tersayang, Yuda Saputra, Lighia Bellatrix Mokodongan, Taufik Ngiu dan Fitriyanti Ngiu, atas dukungan dan doanya.
8. Teman-teman Akuntansi 2011, khususnya Yolanda Happy Putri, Vichi Larassanti, Windi Wigati dan Intan Permatasari, Choidir Romadhon, Teo Anggi Rodita atas dukungan dan doanya.
9. Para dosen dan keluarga besar Universitas Mercu Buana Jakarta, serta semua pihak yang belum penyusun sebutkan.

Akhirnya penyusun mohon maaf apabila ada pihak-pihak yang namanya tidak tersebut dalam kata pengantar ini namun memiliki jasa yang tidak sedikit dalam membantu penyusun menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak orang dan pihak lain yang memerlukan skripsi ini untuk bahan referensi dimasa yang akan datang.



Jakarta, Februari 2015

Penyusun,

(Bayu Pratama Ngiu)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>Abstract</i>	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	11
2. Teori Keutamaan (Virtue Theory)	12
3. <i>Tax Planning</i>	13
4. <i>Tax Avoidance</i>	19
5. Karakteristik Perusahaan.....	21
6. Mekanisme Penerapan <i>Good Corporate Governance</i>	22
7. <i>Return On Asset (ROA)</i>	29
8. <i>Leverage</i>	29
9. Kompensasi Rugi Fiskal	30

B. Penelitian Terdahulu.....	31
C. Rerangka Pemikiran	33
D. Hipotesis	36
BAB III.....	40
METODE PENELITIAN	40
A. Waktu dan Tempat Penelitian	40
B. Desain Penelitian.....	40
C. Definisi dan Operasional Variabel	41
1. Variabel Terkait (Dependent Variable).....	41
2. Variabel Bebas (Independent Variable).....	41
D. Pengukuran Variabel	44
E. Populasi dan Sampel.....	45
F. Teknik Pengumpulan Data.....	48
G. Metode Analisis.....	48
1. Statistik Deskriptif.....	49
2. Uji Asumsi Klasik	49
3. Uji Hipotesis.....	52
BAB IV	56
ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....	56
A. Statistik Deskriptif.....	56
B. Uji Asumsi Klasik	59
1. Uji Normalitas	59
2. Uji Multikolinearitas.....	61
3. Uji Heteroskedastisitas.....	62
4. Uji Autokorelasi	64
C. Uji Hipotesis	64
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
2. Uji F (Signifikan Simultan ANOVA)	65
3. Uji t (Uji Parameter Individual).....	66
4. Uji Regresi Linear Berganda	67
D. Pembahasan.....	70

BAB V.....	76
SIMPULAN DAN SARAN	76
A. Simpulan.....	76
B. Saran.....	77
Daftar Pustaka	80
LAMPIRAN	83
Data Input SPSS.....	83
1. Karakteristik Perusahaan MNC.....	83
2. Mekanisme Penerapan <i>Good Corporate Governance</i>	85
3. <i>Return On Assets (ROA)</i>	87
4. <i>Leverage</i>	89
5. Kompensasi Rugi Fiskal	91
6. <i>Tax Avoidance</i>	93
Hasil Pengujian	95
1. Statistik Deskriptif.....	95
2. Uji Asumsi Klasik.....	95
3. Uji Hipotesis.....	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Penelitian	35
------------	---------------------------	----

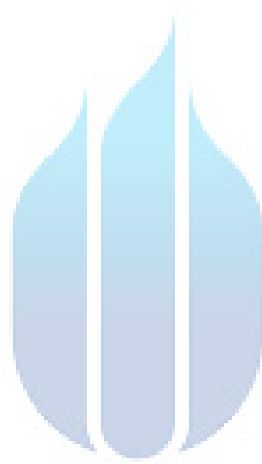


DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1	Variabel Penelitian dan Pengukurannya	44
Tabel 3.2	Rincian Sampel Penelitian	46
Tabel 3.3	Sampel Perusahaan	47
Tabel 3.4	Ketentuan Pengambilan Keputusan	52
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Kolmogrov-Smirnov	60
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan AbsUt ..	63
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik F	65
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik t	66
Tabel 4.9	Hasil Pembahasan	74

DAFTAR LAMPIRAN

Data Input SPSS	83
Hasil Penelitian	95



UNIVERSITAS
MERCU BUANA