

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN KELUARGA,
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN KOMPENSASI RUGI
FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA**

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, FAMILY OWNERSHIP, CORPORATE
GOVERNANCE MECHANISM, AND TAX LOSS COMPENSATION ON TAX
AVOIDANCE IN INDONESIA***



Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing
Pembimbing

Dr. Suryo Pratolo, M.Si., Akt.
NIK. 19750626200004 143 075

Tanggal, 19 Februari 2016

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN KELUARGA,
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN KOMPENSASI RUGI
FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA**

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, FAMILY OWNERSHIP, CORPORATE
GOVERNANCE MECHANISM, AND TAX LOSS COMPENSATION ON TAX
AVOIDANCE IN INDONESIA***

Diajukan Oleh

Nuansa Dinastriwie

20120420434

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal, 18 Maret 2016

Yang terdiri dari

Ketua Tim Penguji

Rizal Yaya, Ph.D.,M.Sc.,Ak.,CA

Anggota Tim Penguji

Anggota Tim Penguji

Dr. M. Akhyar Adnan, MBA.,Ak.,CA Barbara Gunawan, S.E.,M.Si.,Ak.,CA

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, S.E.,M.Si

NIK. 19660604199202 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nuansa Dinastriwie

Nomor Mahasiswa : 20120420434

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN KELUARGA, MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 10 Februari 2016

Materai, Rp 6.000,-

Nuansa Dinastriwie

MOTTO

➤ Tidak ada hasil yang mengecewakan jika tidak ada doa, niat, dan usaha. (Nuansa)

➤ "Engkau tak dapat meraih ilmu kecuali dengan hal yaitu, cerdas, selalu ingin tahu, tabah, punya bekal dalam menuntut ilmu, bimbingan dari guru dan dalam waktu yang lama". (Ali bin Abi Thalib).

➤ Man Jadda Wa Jada

(Barang siapa yang bersungguh-sungguh maka dia akan berhasil).

➤ Aku tidak gagal. Aku hanya menemukan 10.000 cara yang tidak bekerja.

➤ "Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagi kamu. Dan boleh jadi kamu mencintai sesuatu, padahal ia amat buruk bagii kamu. Allah Maha mengetahui sedangkan kamu tidak mengetahui".

(QS. Al- Baqarah : 216)

PERSEMBAHAN

Skripsi yang telah selesai ini tidak terlepas dari dukungan, dorongan, bantuan, masukan, kritik dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ucapkan terima kasih dan saya persembahkan untuk :

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, kelancaran, dan keberuntungan dalam penyusunan skripsi ini sampai terselesainya skripsi.
2. Bapak dan Ibu tercinta yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, motivasi dan doa yang luar biasa yang telah diberikan kepadaku tanpa henti-hentinya.
3. Kedua kakak dan adikku tersayang yang selalu memberikan semangat, nasihat, dukungan dan mengajari kesabaran serta usaha dalam melakukan berbagai hal.
4. Sahabat-sahabatku tersayang Anitya Rizki Wardani, S.E yang selalu setia menemani mengerjakan skripsi dimana pun dan kapan pun, sudah jadi penyemangat dan motivator penulis sampai selesainya skripsi serta teman curhat yang selalu ada setiap saat. Imas Wandansari, S.E yang selalu memberikan semangat dan motivasi bagi penulis sehingga dapat selesai skripsi ini. Sinta Tyas Pratiwi yang sudah memberikan doa dan semangat bagi penulis. Terima kasih banyak selalu bersama disaat suka dan duka, sukses selalu untuk kita semua gaes.
5. Teman-temanku tersayang Nurbaiti Trianisah dan Rigit Nur Zana Pratiwi yang telah banyak membantu dan penyemangat penulis dalam mengerjakan skripsi sampai selesai.
6. Teman-teman KKN 72 2012 divisi *colouring* untuk Riko Nazar Rahman S.Ip, Agatalika Dewa NJP, dan Adi Hartono terima kasih untuk doa, dukungan, semangat, dan wejangan-wejangan yang selalu diberikan untuk penulis supaya bisa menjadi lebih baik lagi. Terima kasih untuk selalu ada setiap saat.

7. Teman-teman seperjuangan Akuntansi UMY angkatan 2012 yang tidak bisa disebutkan satu per satu, semoga kita semua bisa menjadi orang yang sukses nantinya dan dapat menjalin silaturahmi dengan baik.

Yogyakarta, 10 Februari 2016

Penulis

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, kepemilikan keluarga, mekanisme *Corporate Governance*, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak di Indonesia. Variabel dependen dalam penelitian adalah penghindaran pajak yang diukur dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Variabel independen dalam penelitian adalah profitabilitas, kepemilikan keluarga, mekanisme *corporate governance*, dan kompensasi rugi fiskal. Penelitian juga menggunakan variabel kontrol, yaitu *laverage* dan *size*.

Sampel yang digunakan penelitian ini adalah 54 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2010-2014 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian adalah analisis regresi berganda dan prosesnya menggunakan SPSS versi 20.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, kepemilikan keluarga, dan kompensasi rugi fiskal berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Kepemilikan institusional, komisaris independen, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Profitabilitas, kepemilikan keluarga, mekanisme *corporate governance*, kompensasi rugi fiskal, penghindaran pajak.

ABSTRACT

The study aims to examine the effect of profitability, family ownership, corporate governance mechanism, and tax loss compensation on tax avoidance in Indonesia. Dependent variables on study is tax avoidance that was measured by cash effective tax rate (CETR). Independent variable on research is profitability, family ownership, corporate governance mechanism, and tax loss compensation. The research also uses the control variables are leverage and size.

The sample used in this study was 54 manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) of year 2010-2014 by purposive sampling method. The method of analysis in the studyh is multiple regression analysis and processed using SPSS version 20.

The result of research show that profitability, family ownership, and tax loss compensation have significant negatively effect on tax avoidance. Institutional ownership, independent commissioner, and audit committee have not effect on tax avoidance.

Keywords : Profitability, family ownership, corporate governance mechanism, tax loss compensation, tax avoidance.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, kemudahan dan kelancaran dalam penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Mekanisme *Corporate Governance* dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia”**. Skripsi ini disusun dalam rangka menyelesaikan studi pada program sarjana (S1) di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini :

1. Dr. Nano Prawoto S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Dr. Suryo Pratolo, S.E, M.Si, Akt selaku Wakil Rektor II Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dan Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, saran, dukungan, serta bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan benar.
3. Seluruh staff pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
4. Orang tua, Keluarga, dan Teman-teman yang selalu senantiasa memberikan motivasi, dukungan, doa dan waktunya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Semoga segala bantuan yang diberikan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini, akan mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena

itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalam skripsi dengan topik ini dan bersifat membangun. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang sekiranya membutuhkan dikemudian hari. Terima kasih.

Wassalamuallaikum Wr.Wb.

Yogyakarta, 10 Februari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
INTISARI	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah	10
C. Rumusan Masalah	10
D. Tujuan Penelitian	11
E. Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Keagenan	13
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14

	3. Profitabilitas	15
	4. Kepemilikan Keluarga	16
	5. Kepemilikan Institusional	17
	6. Komisaris Independen	18
	7. Komite Audit	19
	8. Kompensasi Rugi Fiskal	20
	9. <i>Leverage</i>	21
	10. <i>Size</i>	22
	B. Penelitian Terdahulu dan Pengembangan	
	Hipotesis	22
	C. Model Penelitian	31
BAB III	METODA PENELITIAN	32
	A. Objek Penelitian	32
	B. Jenis Data	32
	C. Teknik Pengambilan Sampel	32
	D. Teknik Pengumpulan Data	33
	E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	34
	F. Uji Kualitas Data	37
	G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	41
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian	42
	B. Uji Kualitas Instrumen dan Data	43
	C. Uji Hipotesis	51
	D. Pembahasan	56
BAB V	SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	
	PENELITIAN	63
	A. Simpulan	63
	B. Implikasi	64

C. Keterbatasan dan Saran Penelitian Lanjutan	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Kriteria Pengambilan Sampel	42
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.5	Hasil Uji Heterokedastisitas	49
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel 4.8	Hasil Uji Nilai t	53
Tabel 4.9	Ringkasan Hasil Hipotesis Penelitian	55
Tabel 4.10	Hasil Uji Nilai F	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	31
-----------------------------------	----