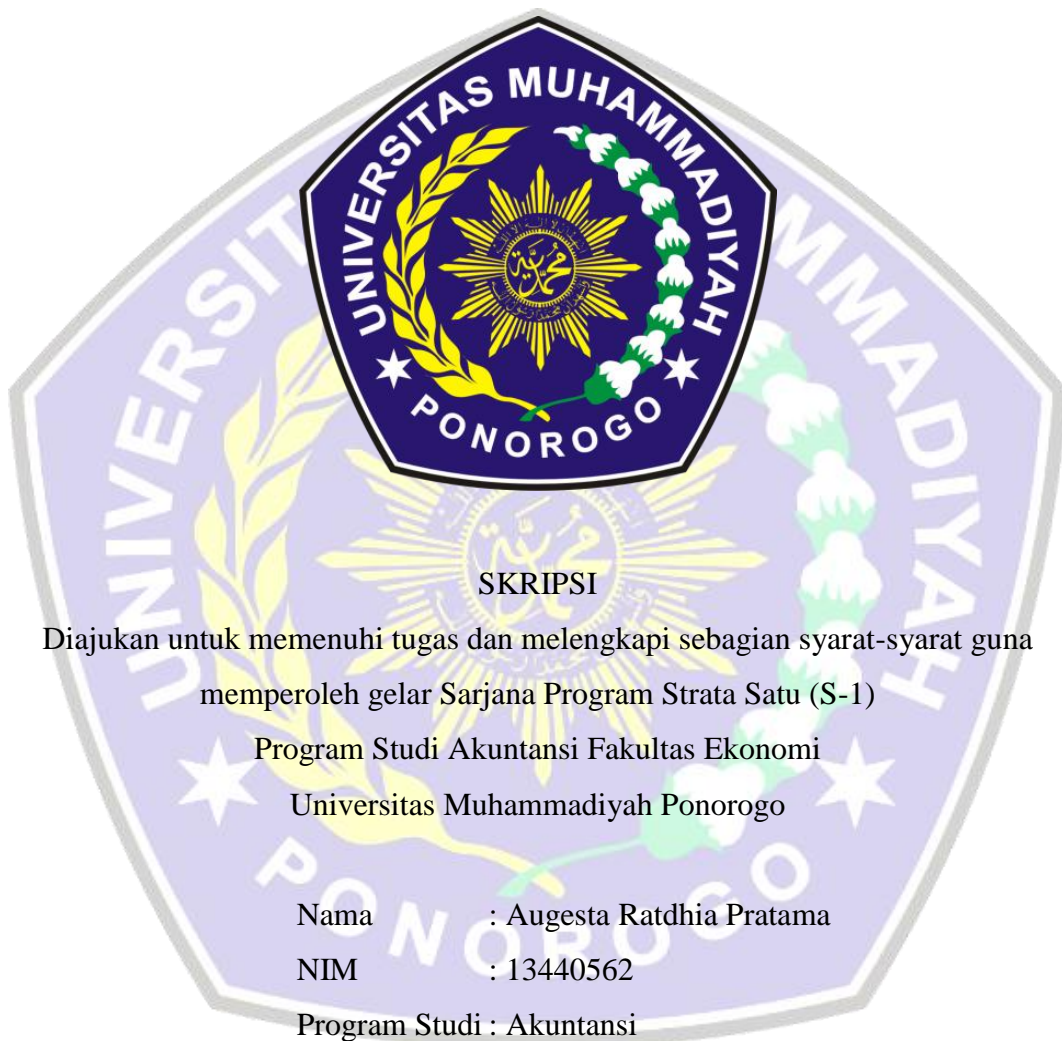


**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *RETURN ON ASSETS* DAN
LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di BEI Periode
2012-2015)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna
memperoleh gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Augesta Ratdhia Pratama

NIM : 13440562

Program Studi : Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

20117

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : **Pengaruh *Corporate Governance*, *Return On Asset* dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di BEI Periode 2012-2015)**

Nama : Augesta Ratdhia Pratama

NIM : 13440562

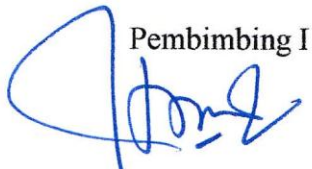
Program Studi : Akuntansi S-1

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi

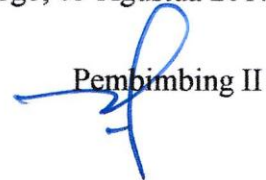
Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 03 Agustus 2017

Pembimbing I


(Dra.Hj.Khusnatul Zulfa W.MM, Ak,CA)
NIK. 19670822 199705 12

Pembimbing II


(Arif Hartono, SE, M,SA)
NIK. 19780120 200109 13

Mengetahui:
Dekan Fakultas Ekonomi

(Titi Rapini SE, MM)
NIP. 19630505 199003 2 003

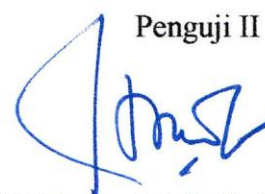
Dosen Penguji

Ketua


(Arif Hartono, SE, M,SA)
NIK. 19780120 200109 13

Penguji I

(Asis Riat Winanto, SE, MM)
NIK. 19690307 199904 12

Penguji II


(Dra.Hj.Khusnatul Zulfa W.MM, Ak,CA)
NIK. 19670822 199705 12

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan pada semua Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2012-2015. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate governance*, *return on asset* dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan berupa laporan keuangan tahunan diambil dari database Bursa Efek Indonesia (BEI), periode 2012-2015 yang dapat diakses dari website www.idx.co.id. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda menggunakan perhitungan statistik dengan menerapkan SPSS 16.

Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 147 perusahaan dengan 4 tahun periode penelitian dan menggunakan 1 data laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* terpilih 11 perusahaan manufaktur, sampel selama 4 tahun, dan 1 jenis data laporan keuangan yang digunakan, sehingga total keseluruhan data yang dijadikan sampel dalam penelitian ini berjumlah 44 data. Dalam pengolahan data terjadi masalah yaitu data tidak lolos uji normalitas yang mengharuskan menghilangkan data sampel, data yang dihilangkan yaitu sebanyak 1 perusahaan. Sehingga dalam analisis regresi selanjutnya menjadi 10 perusahaan dengan 4 tahun periode penelitian dan menggunakan 1 data laporan keuangan dengan total 40 data.

Hasil penelitian menunjukkan *corporate governance* bernilai positif tidak signifikan, hal ini disebabkan perusahaan tersebut tidak mengalami perkembangan *corporate governance* yang signifikan selama periode penelitian, bahkan pada beberapa perusahaan nilainya tetap. *Leverage* bernilai negatif tidak signifikan, hal ini dikarenakan perusahaan memiliki utang yang sebagian besar berasal dari pinjaman modal kepada pemegang saham atau pihak yang berelasi, sehingga pada beban bunga yang ditimbulkan tidak dapat digunakan sebagai pengurang laba kena pajak perusahaan. *Return on assets* bernilai negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, hal ini dikarenakan perusahaan mampu mengelola asetnya dengan baik dan dapat memperoleh keuntungan dari insentif pajak serta kelonggaran pajak lainnya. Sedangkan hasil penelitian secara simultan variabel *corporate governance*, *return on asset* dan *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, hal ini dikarenakan apabila semua variabel mempunyai pergerakan yang sama (naik atau turun) maka akan mempengaruhi peningkatan atau penurunan *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Corporate Governance*, *Return on Asset*, *Leverage* dan *Tax avoidance*.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakaatuh

Segala puji dan syukur peneliti ucapkan atas kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul : **“PENGARUH *CORPPRATE GOVERNANCE, RETURN ON ASSETS* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)”** yang dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Disamping itu, skripsi ini diharapkan dapat memberi manfaat dan menambah wawasan bagi setiap individu yang membacanya.

Dalam penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan serta saran-saran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada :

1. Drs. H. Sulton, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberi kesempatan dan memberi fasilitas untuk saya selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Titi Rapini, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberi kesempatan dan memberi fasilitas untuk saya selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, M.M., Ak., C.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Prodi Akuntansi S-1 dan selaku Dosen pembimbing I yang telah memberi bimbingan, arahan, saran, dan waktu selama proses bimbingan skripsi ini.
4. Arif Hartono, SE. M.SA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan waktu selama proses bimbingan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. David Efendi, SE. M.Si. selaku dosen yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan waktu selama proses bimbingan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo atas segala ilmu pengetahuan, arahan, nasihat, dan bantuan yang senantiasa diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan studi di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi.
7. Bapak Hariadi dan Ibu Misrati serta seluruh anggota keluarga yang telah mendoakan dan memberikan motivasi baik material maupun spiritual.
8. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah berbagi ilmu dan informasi selama penyelesaian skripsi ini serta yang telah memberikan momen-momen yang mengesankan dan tak terlupakan.
9. Serta seluruh pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, semoga semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada peneliti hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik selalu diberkahi dan selalu diberi kelancaran untuk segala urusannya oleh Allah SWT. peneliti menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam peneliti skripsi ini. Kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan peneliti untuk lebih menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi peneliti dan secara umum bagi pembaca. Aamiin

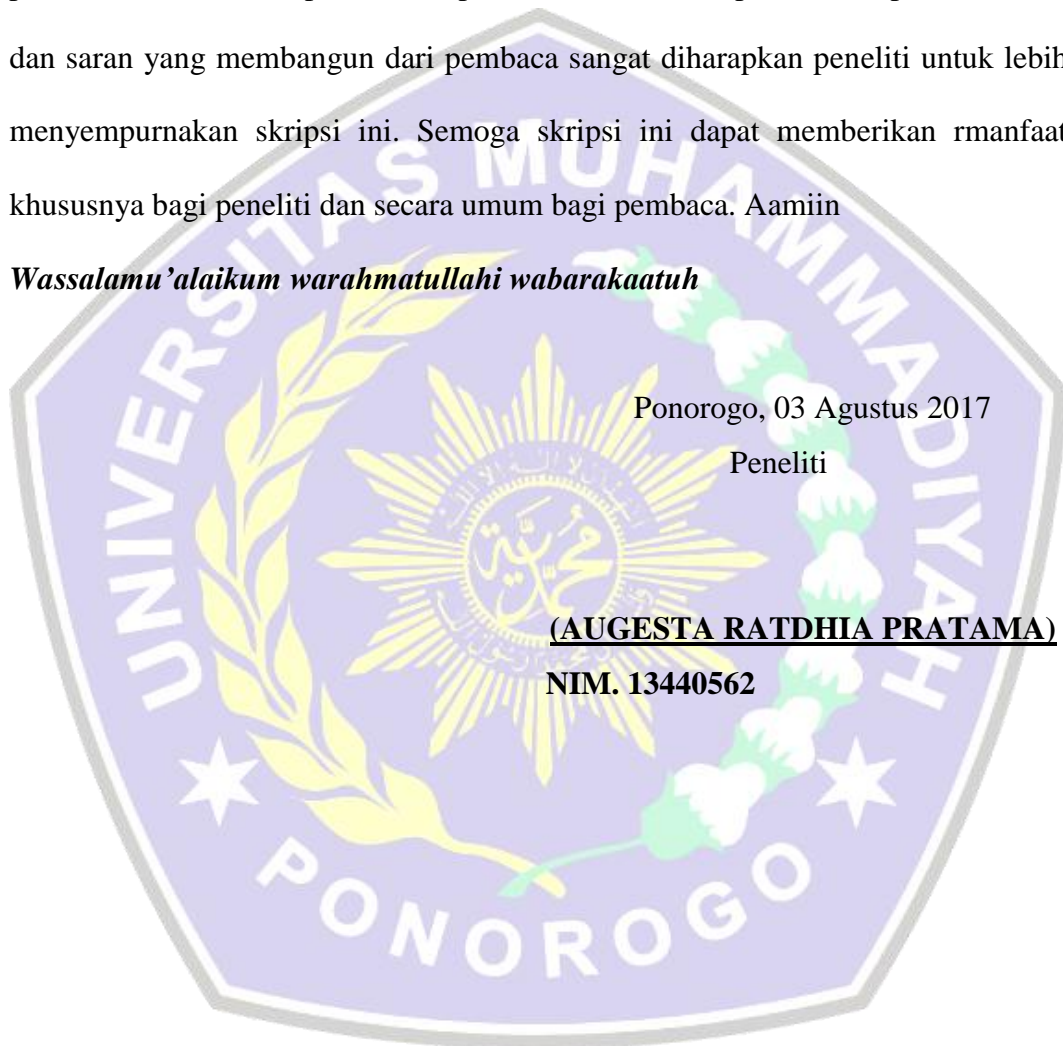
Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakaatuh

Ponorogo, 03 Agustus 2017

Peneliti

(AUGESTA RATDHIA PRATAMA)

NIM. 13440562



PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 03 Agustus 2017



**METERAI
TEMPEL**
TGL. 20
2A558AEF491062385
6000
ENAM RIBU RUPIAH

(AUGESTA RATDHIA PRATAMA)
NIM. 13440562

MOTTO

"... dan bersabarlah, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar"

-Q.S. Al Anfal: 46-

"Ilmu itu lebih baik dari harta. Ilmu akan menjaga engkau dan engkau akan menjaga harta. Ilmu itu penghukum (hakim) sementara harta terhukum. Jika harta itu akan berkurang jika dibelanjakan, maka ilmu akan bertambah jika dibelanjakan"

-Sayidina Ali bin Abi Tholib-

Jangan menjadi pohon kaku yang mudah patah.

Jadilah bambu yang mampu bertahan,

Melengkung melawan terpaan angin

-Bruce Lee-

DAFTAR ISI

Cover	i
Halaman Pengesahan	ii
Abstrak	iii
Kata Pengantar	iv
Pernyataan Tidak Menyimpang Kode Etik Penelitian	vii
Motto	viii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Permusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Pajak	9
2.1.1.1 Pengertian Pajak	9
2.1.1.2 Fungsi Pajak	10
2.1.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	11
2.1.1.4 Jenis Pajak	12
2.1.1.5 Tarif Pajak	13
2.1.2 Teori Agensi	15
2.1.2.1 Pengertian Teori Agensi	15
2.1.2.2 Motivasi Manajemen dalam Teori Agensi ...	16
2.1.3 <i>Corporat Governance</i> (CG)	18
2.1.3.1 Pengertian dan Konsep CG	18

2.1.3.2 Tujuan <i>Corporate Governance</i>	20
2.1.3.3 Manfaat <i>Corporate Governance</i>	21
2.1.3.4 Prinsip <i>Corporate Governance</i>	22
2.1.3.5 Pengukuran <i>Corporate Governance</i>	24
2.1.4 <i>Return on Asset (ROA)</i>	25
2.1.4.1 Pengertian <i>Return on Asset</i>	25
2.1.4.2 Manfaat <i>Return on Asset</i>	26
2.1.4.3 Faktor yang Mempengaruhi ROA	28
2.1.4.4 Pengukuran <i>Return on Asset</i>	28
2.1.5 <i>Leverage</i>	29
2.1.5.1 Pengertian <i>Leverage</i>	29
2.1.5.2 Tujuan <i>Leverage</i>	30
2.1.5.3 Manfaat <i>Leverage</i>	31
2.1.5.4 Pengukuran <i>Leverage</i>	32
2.1.6 <i>Tax Avoidance</i>	33
2.1.6.1 Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	33
2.1.6.2 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	34
2.1.6.3 Cara Perusahaan Melakukan <i>Tax Avoidance</i>	34
2.2 Penelitian Tedahulu	35
2.3 Kerangka Pemikiran	37
2.4 Hipotesis	38
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	45
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.2.1 Populasi Penelitian	45
3.2.2 Sampel Penelitian	46
3.3. Jenis Data dan Metode Pengambilan Data	48
3.3.1 Jenis Data	48
3.3.2 Metode Pengambilan Data	49

3.4.	Definisi Operasional Variabel	49
3.4.1	Variabel Independen	49
3.4.2	Varaibel Dependen	54
3.5.	Metode Analisis Data	55
3.5.1	Pengujian Statistik Deskriptif	55
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	55
3.5.3	Uji Hipotesis	59

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	62
4.2.	Hasil dan Perhitungan Penelitian	74
4.2.1	<i>Corporate Governance</i>	74
4.2.2	<i>Return on Asset</i>	76
4.2.3	<i>Leverage</i>	79
4.2.4	<i>Tax Avoidance</i>	81
4.3.	Deskripsi Data	84
4.4.	Uji Asumsi Klasik	87
4.5.	Analisis Regresi Berganda	95
4.6.	Pengujian Hipotesis	97
4.6.1	Uji T (Parsial)	97
4.6.1.1	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	98
4.6.1.2	Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap <i>Tax</i> <i>Avoidance</i>	99
4.6.1.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	100
4.6.2	Uji F (Simultan)	101
4.6.3	Uji R^2 (Koefisien Determinasi)	102
4.7.	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis	103
4.7.1	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax</i> <i>Avoidance</i>	105
4.7.2	Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap <i>Tax</i>	

<i>Avoidance</i>	108
4.7.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	111
4.7.4 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> , <i>Return on Assets</i> dan <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	114

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan	116
5.2. Keterbatasan Penelitian	118
5.3. Saran	119

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	47
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	63
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2012-2015.....	63
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan <i>Corporate Governance</i>	74
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan <i>Return on Asset</i>	76
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	79
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Tax Avoidance	81
Table 4.7 Hasil Statistik Deskriptif	84
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Sebelum Menghilangkan Data	88
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas Sesudah Menghilangkan Data	89
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi	90
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas	92
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi Data .	93
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data	94
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Berganda	95
Tabel 4.15 Hasil Uji F	101
Tabel 4.16 Hasil Uji R^2	103
Tabel 4.17 Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	39
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Uji T X1	98
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Uji T X2	99
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Uji T X3	100
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Uji F	102



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2011-2015
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 3 Hasil Perhitungan *Corporate Governance* Menggunakan Proksi Kepemilikan Manajerial
- Lampiran 4 Hasil Perhitungan *Return on Asset*
- Lampiran 5 Hasil Perhitungan *Leverage* Menggunakan *Debt to Equity Ratio*
- Lampiran 6 Hasil Perhitungan *Tax Avoidance* Menggunakan *Cash Effective Tax Rate*
- Lampiran 7 Hasil Perhitungan Semua Variabel
- Lampiran 8 Data Hasil Output SPSS Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 Data Hasil Output SPSS Asumsi Klasik
- Lampiran 10 Data Hasil Output SPSS Analisis Regresi Linier, Uji T, Uji F dan Koefisien Determinasi
- Lampiran 11 Tabel T (Parsial)
- Lampiran 12 Tabel F (Simultan)
- Lampiran 13 Tabel Durbin Watson
- Lampiran 14 Berita Acara Bimbingan Skripsi