

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI 2012-2016)**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : RISKI NOVIANA

NPM : 125130590

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2018

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI 2012-2016)**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : RISKA NOVIANA

NPM : 125130590

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2018

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : RISKANOVIANA
NPM : 125130590
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI
KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012-2016)

Jakarta, 24 Juli 2018

Pembimbing,



(Dr. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si, Ak, BKP, CA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : RISKA NOVIANA
NPM : 125130590
PROGRAM / JURUSAN : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016)

TANGGAL :
13 Agustus 2018

KETUA PENGUJI



(Herlin Tundjung, S.E., M.Si., Ak., CA.)

TANGGAL :
13 Agustus 2018

ANGGOTA PENGUJI



(Di. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si, Ak, BKP, CA.)

TANGGAL :
13 Agustus 2018

ANGGOTA PENGUJI



(Henryanto Wijaya, S.E., M.M., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012-2016).**

Abstrak: Tujuan penelitian ini untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *leverage*, likuiditas dan komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016. Menggunakan 117 perusahaan manufaktur yang dipilih berdasarkan *purposive sampling*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak. Likuiditas dan komite audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *leverage*, likuiditas, komite audit, penghindaran pajak.

Abstract: The purpose of this research is to gain empirical evidence about the influence of leverage, liquidity, and audit committee on the tax avoidance of companies in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2012-2016. Used 117 samples of manufacturing companies selected on purposive sampling method. The result of this result show that leverage have significantly effect on tax avoidance. Liquidity and audit committee have no significantly effect on tax avoidance.

Keywords: leverage, liquidity, audit committee, tax avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara Jakarta.

Penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si., Ak, BKP, CA, selaku Dosen Pembimbing Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan petunjuk dan bimbingan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA, CA, CPA (aust) selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Elsa Imelda S.E., Ak, M. Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Para Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan, serta membimbing dan mendidik penulis selama masa perkuliahan.
6. Para staf administrasi dan staf perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas pelayanan yang diberikan sehingga penulis dapat mengumpulkan referensi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Keluarga tercinta, terutama Papa, Mama, Kakak, Abang, Adik-adik, dan seluruh anggota keluarga lain yang telah memberikan semangat, motivasi, dan nasihat-nasihat agar skripsi ini bisa selesai.
8. Orang terkasih Roni Timanta Tarigan, yang selalu memberikan semangat dan selalu mendengarkan kegelisahan penulis ketika sedang menyusun skripsi ini.

Terima kasih juga teman-teman SMP dan SMA yang selalu bertanya kapan wisuda, teman-teman satu bimbingan yang telah saling support.

9. Semua pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini dan semua pihak yang telah mendoakan penulis. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna yang dikarenakan keterbatasan penulis. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak.

Jakarta, Juli 2018

(Riska Noviana)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. PERMASALAHAN.....	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah.....	3
3. Batasan Masalah.....	3
4. Rumusan Masalah.....	4
B. TUJUAN DAN MANFAAT.....	4
1. Tujuan.....	4
2. Manfaat.....	5
BAB II LANDASAN TEORI.....	6
A. GRAND THEORY.....	6
1. Teori Agensi.....	6
2. Trade-off Theory.....	7
3. Signalling Theory.....	7
B. DEFINISI KONSEPTUAL VARIABEL.....	8
1. <i>Leverage</i>	8
2. Likuiditas.....	8
3. Komite Audit.....	9

	4. Penghindaran Pajak.....	10
	C. KAITAN ANTAR VARIABEL-VARIABEL.....	11
	1. Kaitan Antara Leverage dengan Penghindaran Pajak.....	11
	2. Kaitan Antara Likuiditas dengan Penghindara Pajak.....	12
	3. Kaitan Antara Komite Audit dengan Penghindaran Pajak..	12
	D. PENELITIAN YANG RELEVAN.....	13
	E. KERANGKA PEMIKIRAN.....	17
	F. HIPOTESIS PENELITIAN.....	20
BAB III	METODE PENELITIAN.....	23
	A. DESAIN PENELITIAN.....	23
	B. POPULASI, TEKNIK PEMILIHAN SAMPEL DAN UKURAN SAMPEL.....	23
	C. OPERASIONALISASI VARIABEL DAN INSTRUMEN....	24
	1. Variabel Dependen.....	25
	2. Variabel Independen.....	25
	D. ANALISIS DATA.....	28
	1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	28
	2. Model Regresi Data Panel.....	28
	3. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	29
	4. Uji Analisis Data.....	30
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	31
	A. DESKRIPSI SUBJEK PENELITIAN.....	31
	B. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....	41
	C. HASIL UJI ASUMSI ANALISIS DATA.....	44
	D. HASIL ANALISIS DATA.....	49
	E. PEMBAHASAN.....	55
BAB V	PENUTUP.....	58
	A. KESIMPULAN.....	58
	B. KETERBATASAN.....	59
	C. SARAN.....	60
	DAFTAR PUSTAKA.....	61

DAFTAR RIWAYAT HIDUP
SURAT PERNYATAAN
HASIL TURNITIN
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	27
Tabel 4.1 Kriteria Sampel.....	34
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan.....	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Chow</i>	44
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Hausman</i>	46
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	47
Tabel 4.7 Hasil Regresi Data Panel.....	48
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi Ganda.....	51
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	52
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	19
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian

Lampiran 2 Hasil Uji Normalitas

Lampiran 3 Hasil Uji *Likelihood Ratio (Chow-test)*

Lampiran 4 Hasil Uji Hausman

Lampiran 5 Analisis Regresi Data Panel (*Random Effect Model*)

Lampiran 6 Hasil Uji R

Lampiran 7 Hasil Uji t