

SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN TATA KELOLA
PERUSAHAAN, *RETURN ON ASSET*, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE SEBELUM DAN SESUDAH
AMNESTI PAJAK**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : FELIX JONATHAN

NIM : 125150047

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

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2019

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : FELIX JONATHAN
NPM : 125150047
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN,
RETURN ON ASSET, LEVERAGE TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK (BEI) PERIODE SEBELUM DAN
SESUDAH AMNESTI PAJAK

Jakarta, 9 Juli 2019

Pembimbing Pendamping,

Pembimbing,



(Nataherwin S.E., M.M.)

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

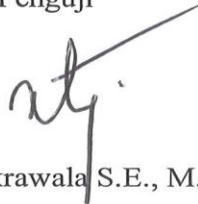
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : FELIX JONATHAN
NPM : 125150047
PROGRAM STUDI : S1/AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PENGUNGKAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN,
RETURN ON ASSET, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE SEBELUM DAN SESUDAH AMNESTI PAJAK.

Tanggal: 25 Juli 2019

Ketua Penguji



(F.X. Kurniawan Tjakrawala S.E., M.Si., AK., CA.)

Tanggal: 25 Juli 2019

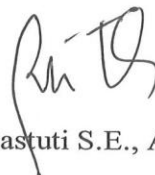
Anggota Penguji



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

Tanggal: 25 Juli 2019

Anggota Penguji



(Rini Tri Hastuti S.E., Ak., M.Si)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

PENGARUH PENGUNGKAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN, *RETURN ON ASSET*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE SEBELUM DAN SESUDAH AMNESTI PAJAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh pengungkapan tata kelola perusahaan, *return on asset*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia, dengan total 46 sampel perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang kemudian diolah dengan menggunakan *software SmartPLS 3,0*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan tata kelola perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Namun *return on asset* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan, *Return On Asset*, *Leverage*, *Tax Avoidance*

The purpose of this study is to obtain empirical evidence on the effect of corporate governance, return on asset, leverage to tax avoidance that listed in Indonesia Stock Exchange, with a total of 46 samples. This study uses secondary data which were tested using *software SmartPLS 3,0*. The result of this study suggests that corporate governance and leverage does not significantly influence tax avoidance. However, return on asset have positive and significant influence tax avoidance.

Key words: *Corporate Governance*, *Return On Asset*, *Leverage*, *Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan, *Return On Asset*, Dan *Leverage Terhadap Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Sebelum Dan Sesudah Amnesti Pajak”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi di Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Selama persiapan dan penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang memberikan bimbingan, bantuan dan dorongan semangat baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkontribusi, khususnya kepada:

1. Ibu Dr. Estralita Trisnawati S.E., M.Si., Ak., CA., BKP selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan pengarahan, bimbingan dan kesabaran kepada penulis selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Nataherwin S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang turut berkenan untuk meluangkan waktu dan pikiran dalam memberikan pengarahan dan bimbingan yang sangat bermanfaat kepada saya selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmojo, S.E., M.M., M.B.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
4. Bapak Hendro Lukman S.E., MM., Ak., CPMA., CA., CPA(Aust.), CSRS., selaku Kepala Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.

5. Segenap Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan materi perkuliahan untuk menambah wawasan penulis selama menjalani kuliah di Universitas Tarumanagara.
6. Keluarga tercinta, Papa, Mama, dan kakak, serta seluruh anggota keluarga lainnya yang selalu memberikan dukungan, baik dalam bentuk moral dan materi dalam proses penyusunan skripsi ini dan selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
7. Sahabat terdekat di Universitas Tarumanagara, Andre Alwi, Ivone Maria, Ardian Yusuf, yang selalu menyemangati, memberikan motivasi dan nasihat kepada penulis untuk tetap semangat dan giat dalam menyelesaikan skripsi.
8. Chindy Helfin, Amoreta, Pranata selaku teman satu bimbingan yang telah saling membantu, memotivasi, dan sama-sama berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka saran dan kritik yang membangun dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya. Penulis mohon maaf apabila masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat dan menjadi inspirasi bagi para pembaca.

Jakarta, Juli 2019

Penulis

Felix Jonathan

DAFTAR ISI

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	
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	3
3. Batasan Masalah	4
4. Rumusan Masalah	4
B. Tujuan dan Manfaat	5
1. Tujuan	5
2. Manfaat	5
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Gambaran Umum Teori	6
1. Teori Agency	6
B. Definisi Konseptual Variabel	7
1. <i>Tax Avoidance</i>	7
2. Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan	8
3. <i>Return on Asset</i>	11
4. <i>Leverage</i>	12

5. Amnesti Pajak	12
C. Kaitan Antar Variabel-Variabel	13
1. Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	13
2. Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	14
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	15
D. Penelitian Terdahulu	15
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	24
1. Kerangka Pemikiran	24
2. Hipotesis	24

BAB III METODE PENELITIAN

A. Desain Penelitian	29
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	29
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	31
1. Variabel Independen	31
2. Variabel Dependen	32
D. Model Persamaan Regresi Berdanda	35
E. Analisis Data	36
1. Statistik Deskriptif	36
2. Pengujian Outer Model	37
3. Pengujian Inner Model	38
4. Pengujian Hipotesis	38

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Subjek Penelitian	40
B. Deskripsi Objek Penelitian	43
C. Hasil Analisis Data	55
1. Uji Outer Model	55

2. Uji Inner Model	61
3. Uji Hipotesis	62
D. Pembahasan	66
1. Pengaruh pengungkapan tata kelola perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	66
2. Pengaruh <i>return on asset</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	69
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	71
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan	74
B. Keterbatasan dan Saran	75
1. Keterbatasan	75
2. Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	81
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	91

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Data Penerimaan APBN Indonesia tahun 2012-2018	.	.	.	1
Tabel 1.2. Rasio Pajak Indonesia tahun 2012-2018	.	.	.	2
Tabel 2.1. Pedoman Tata Kelola Perusahaan Terbuka	.	.	.	9
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu	.	.	.	15
Tabel 3.1. Operasional Variabel	.	.	.	33
Tabel 4.1. Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	.	.	.	42
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif untuk Tahun 2015	.	.	.	45
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif untuk Tahun 2017	.	.	.	50
Tabel 4.4. Hasil Uji Outer Loading	.	.	.	56
Tabel 4.5. Hasil Uji Outer Loading (Setelah satu indikator dihilangkan)	.	.	.	57
Tabel 4.6. Hasil Uji Construct Reliability and Validity	.	.	.	58
Tabel 4.7. Hasil Uji Construct Reability and Validity	.	.	.	59
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas Diskriminan	.	.	.	60
Tabel 4.9. Hasil Uji R ²	.	.	.	61
Tabel 4.10. Hasil Uji Predictive Relevance	.	.	.	62
Tabel 4.11. Hasil Uji Path Coefficient	.	.	.	64
Tabel 4.12. Hasil Uji Hipotesis	.	.	.	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	24
Gambar 3.1. Pengujian satu arah (One-tailed) dengan arah negatif untuk H_1 .	39
Gambar 3.2. Pengujian satu arah (One-tailed) dengan arah positif H_2 dan H_3 .	39
Gambar 4.1. Model PLS Algorithm	55
Gambar 4.2. Model PLS Algorithm (Setelah satu indikator dihilangkan) .	57
Gambar 4.3. Model PLS boothstrapping (setelah satu indikator dihilangkan).	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Mind Mapping	81
Lampiran 2: Tabel Kriteria Pemilihan Sampel.	82
Lampiran 3: Hasil Perhitungan Masing-Masing Variabel	84
Lampiran 4: Daftar Nama Sampel Perusahaan	87
Lampiran 5: Daftar Nama Perusahaan Yang Tidak Mengikuti Amnesti Pajak	88