

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**



**OLEH:
MAHANI
3203011324**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
MAHANI
3203011324

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika
Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : MAHANI

NRP : 3203011324

Judul Skripsi: Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit,
dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* pada
Perusahaan Perdagangan yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya.
Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia
menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas
Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya
tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital
library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk
kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini
saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Juli 2016

Yang Menyatakan



(Mahani)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:

MAHANI

3203011324

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim penguji

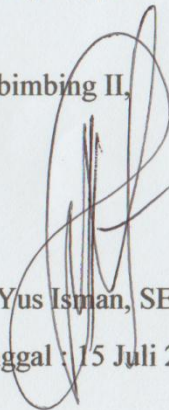
Pembimbing I,



Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 14 Juli 2016

Pembimbing II,



Ali Yus Isman, SE., MA

Tanggal : 15 Juli 2016

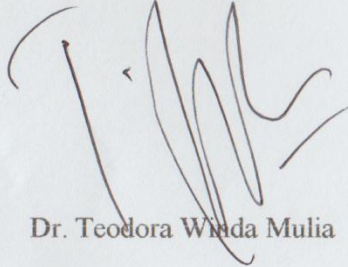
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Mahani

NRP 3203011324

Telah diuji pada tanggal 1 Agustus 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia

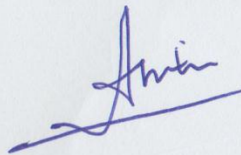
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., BAP., Ak., CA
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Perdagangan yang terdagtar di Bursa Efek Indonesia**. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan penelitian di masa yang akan datang.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari usaha, dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, khususnya bimbingan serta waktu yang telah disediakan sehingga terselesaikannya skripsi ini. Maka pada kesempatan ini, dengan tulus penulisingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ariston Oki A. Esa, SE., MA., BAP., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Adriana Marini Purwanto, SE., M.SI., AK selaku dosen pembimbing I dan Bapak Ali Yus Isman, SE.,MA., BKP selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

3. Seluruh dosen di Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya yang telah mengajar dan mendidik penulis selama kuliah.
4. Kedua orang tua penulis Papa M. Ali Husen dan mama Yenny Leo, kakak-kakak penulis Alan Machdi, M. Fadly, Hasnyah, serta adik-adik penulis Muhamad Salim dan Nurseha yang telah memberikan semangat, dukungan, dan doa sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Viendania M., Chandra L. Kioek, Fenty Teguh, Rifan Ely, dan semua teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat, dukungan dan bantuan kepada penulis.
6. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu oleh penulis, terima kasih untuk semua doa, semangat, dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa yang mendatang.

Surabaya, 15 Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	14

2.3. Pengembangan Hipotesis	41
2.4. Model Penelitian	46
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	47
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	47
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	51
3.4. Metode Pengumpulan Data	52
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	52
3.6. Teknik Analisis Data	53
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian	61
4.2. Analisa Deskripsi Variabel Penelitian	63
4.3. Pengujian Asumsi Klasik	66
4.4. Hasil Estimasi Analisis Regresi	71
4.5. Pembahasan	79
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	86
5.2. Keterbatasan	87
5.3. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	13
Tabel 2.2. Pengukuran Tax Avoidance.....	35
Tabel 3.1. Kriteria Pengambilan Keputusan Pengujian Durbin-Watson	58
Tabel 4.1. Daftar Sektor Perusahaan Perdagangan	61
Tabel 4.2. Penyeleksian Sampel Penelitian.....	62
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	63
Tabel 4.4. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	68
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinieritas	68
Tabel 4.6. Hasil Uji Durbin-Watson.....	71
Tabel 4.7. Hasil Estimasi Analisis Regresi.....	72
Tabel 4.8. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	78

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	46
Gambar 4.1. Uji Normalitas Regresi dengan PP- plot	67
Gambar 4.2. Grafik <i>Scatter Plot</i>	70

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Nama Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Data Variabel Penghindaran Pajak (BTD) 2010-2014
- Lampiran 3. Data Variabel Dewan komisaris independen (INDEP)
2010-2014
- Lampiran 4. Data Variabel Komite Audit (KOMITE) 2010-2014
- Lampiran 5. Data Variabel Kualitas Audit (AUDIT) 2010-2014
- Lampiran 6. Data Variabel Ukuran Perusahaan (SIZE) 2010-2014
- Lampiran 7. Data Variabel Kinerja Perusahaan (ROA) 2010-2014
- Lampiran 8. Data Variabel Tingkat Hutang Perusahaan (DER) 2010-
2014
- Lampiran 5. Data Analisis Regresi

ABSTRAK

Tax avoidance banyak dilakukan oleh wajib pajak untuk mengurangi beban pajak perusahaan karena sifatnya yang legal dan tidak melanggar undang-undang perpajakan. Bagi negara *tax avoidance* tidak diinginkan karena menyebabkan penerimaan pajak negara yang seharusnya diterima tidak sebesar pembayaran yang dilakukan oleh wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh dewan komisaris independen, komite audit dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*.

Desain penelitian adalah kuantitatif dengan hipotesis. Variabel dependen penelitian adalah *tax avoidance*, variabel independen adalah *corporate governance* (dewan komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit) dan variabel kontrol adalah karakteristik perusahaan (ukuran perusahaan, kinerja perusahaan dan tingkat hutang perusahaan). Objek penelitian adalah perusahaan perdagangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode pengamatan 2010-2014, menggunakan *purposive sampling* di dapatkan 40 sampel perusahaan, dengan total 196 observasi.

Hasil analisis menunjukkan bahwa komite audit dan kualitas audit berpengaruh positif yang signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan. Kemampuan dan pengalaman komite audit dimanfaatkan oleh manajemen untuk melakukan *tax avoidance*. Perusahaan yang diaudit oleh KAP *The Big Four* tidak menjamin hilangnya tindakan kecurangan oleh manajemen dan hilangnya *auditor failure*. Dewan komisaris independen tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, karena keberadaannya dalam perusahaan diduga hanya sebagai simbol semata dan tidak memiliki wewenang didalam pengambilan keputusan pajak perusahaan.

Kata kunci : *tax avoidance*, *corporate governance*, karakteristik perusahaan, *book tax different*

ABSTRACT

Tax avoidance is mostly done by the taxpayer to reduce the corporate tax burden because it is legal and does not violate the tax laws. For state, tax avoidance are undesirable as they state tax revenue that should be accepted not by payments made by the taxpayer. This study aims to examine and analyze the influence of independent board, audit committee and an audit of the quality of tax avoidance.

The design of this research is quantitative with hypothesis. The dependent variable of this research is tax avoidance, the independent variable is a corporate governance (independent board of commissioner, audit committee, and audit quality), and the control variable is a company's characteristic (company's size, company's performance and leverage). The object of research is a trading company listed on the Indonesia Stock Exchange observation period 2010-2014, using purposive sampling in 40 get a sample of companies, with a total of 196 observations.

The Results of the analysis showed that the audit committee and audit quality is a significant positive effect on the company's tax avoidance. The ability and experience of the audit committee utilized by management to tax avoidance. Companies audited by the Big Four accounting firm does not warrant the loss of acts of fraud by management and auditors failure. Companies audited by the Big Four accounting firm does not warrant the loss of acts of fraud by management and auditors failure. Independent board does not have a significant effect on tax avoidance, because of its presence in the company predicted only as a symbols and don't have any authority decision-making in corporate taxes.

Keywords: tax avoidance, corporate governance, company's characteristic, book tax different