

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
KARAKTER EKSEKUTIF DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN  
2015-2017**

**AULLIA RAHMAH**

**8335123522**



**Skripsi ini disusun sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2019**

***THE IMPACT OF COMPANY SIZE, LEVERAGE, EXECUTIVE CHARACTERS, AND AUDIT COMITEE ON TAX AVOIDANCE AT MANUFACTURED COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGES PERIOD 2015-2017***

**AULLIA RAHMAH**

**8335123522**



***Skripsi is Written as Part of Bachelor Degree in Economics Accomplishment***

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING***

***ACCOUNTING PROGRAM***

***FACULTY OF ECONOMIC***

***STATE UNIVERSITY OF JAKARTA***

***2019***

## ABSTRAK

Aullia Rahmah, 2019: Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Karakter Eksekutif dan Komite Audit terhadap *Tax Avoidance*. Skripsi. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Pembimbing: (1) Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak., (2) Dr. Choirul Anwar, M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, karakter eksekutif dan komite audit terhadap *tax avoidance*. Variabel dependen berupa *tax avoidance* diukur menggunakan *cash effective tax rates*. Sementara itu untuk variabel independen berupa ukuran perusahaan diukur dengan menggunakan nilai kapitalisasi pasar dari perusahaan sampel, *leverage* diukur dengan menggunakan *debt to asset ratio* (DAR), karakter eksekutif diukur dengan standar deviasi *earning before income tax, depreciation and amortization* (EBITDA) dibagi total aset. Komite audit diukur dengan menggunakan banyaknya frekuensi rapat komite audit perusahaan. Data sekunder digunakan dalam penelitian ini dengan populasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017. *Purposive sampling* digunakan sehingga data yang didapatkan peneliti sebanyak 51 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda untuk menguji hipotesis dengan bantuan *software* Eviews 9.

Hasil uji statistik ukuran perusahaan memiliki nilai signifikansi diatas 0,05 dan memiliki nilai koefisien regresi negatif. Hasil uji statistik *leverage* memiliki nilai signifikansi dibawah 0,05 dan memiliki nilai koefisien regresi positif. Sementara hasil uji statistik karakter eksekutif menunjukkan memiliki nilai signifikansi dibawah 0,05 dan memiliki nilai koefisien regresi negatif., serta komite audit memiliki nilai signifikansi diatas 0,05 dan memiliki nilai koefisien regresi negatif.

Hasil analisis dalam penelitian ini dapat disimpulkan bahwa *leverage* dan karakter eksekutif berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara itu ukuran perusahaan dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Karakter Eksekutif, Komite Audit, *Tax Avoidance*.

## **ABSTRACT**

*Aullia Rahmah, 2019: The Impact of Company Size, Leverage, Executive Characters and Audit Committee on Tax Avoidance. Essay. Accounting Department, Faculty of Economics, State University of Jakarta.*

*Supervisors: (1) Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak., (2) Dr. Choirul Anwar, M.Ak.*

*This study aims to examine the impact of company size, leverage, executive characters and audit committee on tax avoidance. The dependent variable in the form of tax avoidance is measured using cash effective tax rates. Meanwhile, for the independent variable in the form of company size measured using the capitalization market of the sample company, leverage is measured using a debt to asset ratio (DAR), the exclusive character is measured by the standard deviation of earnings before income tax, depreciation and amortization (EBITDA) divided by total asset. Audit committees are measured using the number of frequencies of company audit committee meetings. Secondary data is used in this study with a population of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. Purposive sampling is used so that the data obtained by researchers as many as 51 companies. This study uses multiple linear regression analysis methods to test hypotheses with the help of Eviews 9 software.*

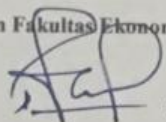
*The results of statistical tests of company size have a significance value above 0.05 and have a negative regression coefficient. The results of the statistical leverage test have a significance value below 0.05 and have a positive regression coefficient. While the results of the statistical tests of executive characters show a significance value below 0.05 and have a negative regression coefficient. And the audit committee has a significance value above 0.05 and a negative regression coefficient.*

*The results of the analysis in this study can be concluded that leverage and executive character significantly influence tax avoidance. Meanwhile the size of the company and the audit committee did not have a significant effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Company Size, Leverage, Executive Character, Audit Committee, Tax Avoidance.*

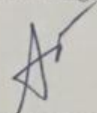
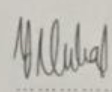
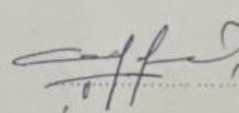
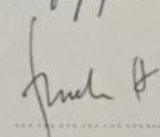
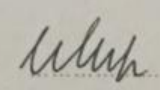
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab  
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Dedi Purwana E.S., M.Bus.

NIP. 19671207 199203 1 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D</u> NIP. 197504212008011011	Ketua Penguji		22/8/2019
2. <u>Indah Muliasari, SE, Akt, M.Ak</u> NIDK. 8886100016	Sekretaris		22/8/2019
3. <u>Unggul Purwohedi, M.Akt., Ph.D</u> NIP. 197908142006041002	Penguji Ahli		22/8/2019
4. <u>Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak</u> NIP. 197706172008122001	Pembimbing I		23/8/2019
5. <u>Dr. Choirul Anwar, M.Ak</u> NIP. 196910042008011010	Pembimbing II		23/8/2019

Tanggal Lulus: 19 Agustus 2019

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 23 Agustus 2019  
Yang membuat Pernyataan



Aullia Rahmah

No. Reg. 8335123522

## LEMBAR PERSEMBAHAN

# “Let it be”

Teruntuk Mama dan Abi, yang tidak pernah lelah mendoakan semua yang terbaik untuk putrinya, yang selalu memberikan kasih sayang dan pengorbanan yang tak akan bisa terganti.

*Here's only my little works compared to your both smile...*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan penelitian skripsi ini dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Karakter Eksekutif dan Komite Audit terhadap *Tax Avoidance*”. Penelitian skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Pada kesempatan ini Penulis ingin menyampaikan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian laporan ini yaitu:

1. Allah swt yang telah melimpahkan kesehatan, karunia, nikmat, dan pertolongan-pertolonganNya disaat susah maupun senang serta kesempatan untuk menyelesaikan skripsi tulis ini.
2. Mamah, Papah, Kakak-kakak saya; Chanafi, Haryati dan Adik saya Wulan yang telah memberikan dukungan, semangat, dan doa yang tidak ada habis - habisnya kepada penulis. Terima kasih atas rasa kasih sayang yang besar dan bimbingannya.
3. Bapak Prof Dr. Dedi Purwana E.S., M.Bus., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang secara tidak langsung telah membantu penulis dalam melaksanakan penelitian.
4. Ibu Nuramalia Hasanah, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Dr. Choirul Anwar, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu, pikiran, dan tenaganya untuk memberikan bimbingan, motivasi, masukan, semangat, kritik, dan pelajaran berharga dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, AK, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah mempermudah penulis dalam pembuatan proposal penelitian ini.



6. Seluruh Dosen Pengajar Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Teruntuk teman seperjuangan selama berkuliah Mutia, Zaenal, Yunita, Hafiz dan Dwi Putri yang sudah melewati banyak hal bersama-sama. Terima kasih atas canda, tawa, suka, senang, sedih, dan bantuan-bantuan saat saya membutuhkan.
8. Teruntuk teman-teman yang sudah menemani selama sepertiga umur saya; Reimitha, Ila, dan Tamy. Terima kasih atas segala keyakinan atas kemampuan saya dan semangat yang telah diberikan selama ini.
9. Teruntuk Arief, yang tidak pernah lelah memberikan semangat, doa, waktu, bantuan dan dukungan untuk penulis. Terima kasih atas rasa kasih sayang yang besar, semoga segala cita-cita kita terwujud atas ridho Tuhan Yang Maha Kuasa.
10. Dan untuk semua pihak yang turut membantu proses penyelesaian skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun. Lalu penulis juga berharap agar penelitian ini bisa bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Jakarta, 15 Mei 2019

Aullia Rahmah