

**ANALISIS KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
KEPEMILIKAN KELUARGA, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Food and Beverages* yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2013)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



NADIFA DEWINTA DANASTRI

1111002069

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2015**

HALAMAN PERNYATAAN ORISANILITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : NADIFA DEWINTA DANASTRI

NIM : 1111002069

Tanda Tangan :

Tanggal : Agustus 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Nadifa Dewinta Danastri

NIM : 1111002069

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Keluarga dan Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan *Food and Beverages* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2013).

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., Ak., CA. ()

Penguji I : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. ()

Penguji II : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : Agustus 2015

KATA PENGANTAR

Segala puji kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini sebaik mungkin sesuai dengan waktu yang direncanakan. Shalawat dan salam senantiasa terucap kepada Nabi Muhammad Rasulullah Shalallahu'alaihiwassalam yang menjadi panutan bagi umat manusia hingga akhir zaman.

Penyusunan Tugas Akhir yang berjudul: “Analisis Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Keluarga Dan Ukuran Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverages* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2013), ini dimaksudkan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak baik dukungan moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tugas Akhir ini terutama kepada :

1. Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., Ak., CA selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan masukan dan arahan dalam mendukung proses penyelesaian Tugas Akhir ini;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. dan Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir;
3. Kedua orang tua dan adik tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan ,dan semangat dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
4. Ferina Intan Febriyena, Ardini Meilitasari, dan Fakhrani N. Syafrida yang selalu memberikan dukungan dan membantu dalam segala hal.
5. Yovie Yuriska Indra Cahya, Imanuel Nainggolan, Andika Yos, Oki Abi, Romi Darmawan, dan Gilang Makayasa yang senantiasa membantu dalam penulisan dan penyusunan tugas akhir ini kepada penulis;

6. Rahmawati, Nidyawati, Marcha Fitra, Intan Dewi, Risma Fauziah, Detya Amanda, Dwina Hargi, Genta Tenri dan Amelia Aryati selaku teman seperjuangan semasa SMA hingga saat ini yang telah banyak memberikan inspirasi dan canda tawa bagi penulis;
7. Teman-teman bimbingan bersama Oki, Romi, Dea, Norma dan Camel yang telah memberikan dukungan selama penyusunan tugas akhir ini;
8. Teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2011 yang selalu memberikan dukungan dan mengingatkan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
9. Semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga membantu memberikan dukungan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa ,masih banyak kekurangan dari tugas akhir ini, baik dari materi maupun teknik penyajiannya, mengingat kurangnya pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata, penulis berharap semoga dari tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, Agustus 2015

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nadifa Dewinta Danastri

NIM : 1111002069

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Riset Ekonomi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**Analisis Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan
Keluarga dan Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan *Food
And Beverages* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2013)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : Agustus 2015

Yang menyatakan

(Nadifa Dewinta Danastri)

**ANALISIS PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
KEPEMILIKAN KELUARGA DAN UKURAN PERUSAHAAN (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGES* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2013)**

Nadifa Dewinta Danastri¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komisaris independen, komite audit, kepemilikan keluarga dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Populasi penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada periode 2012-2013. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* setiap tahun selama tahun 2012 sampai dengan tahun 2013 sehingga diperoleh 20 sampel. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji heteroskedastisitas, uji multikolinearitas, dan uji autokorelasi), uji hipotesis (uji *t statistic* dan uji Koefisien Determinasi (R^2)) dengan menggunakan program SPSS 20.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa komisaris independen dan ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan komite audit dan kepemilikan keluarga secara parsial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini diduga karena jumlah komite audit di dalam perusahaan tidak menjamin penghindaran pajak dapat berkurang dan diduga manajemen perusahaan masih memiliki peranan yang jauh lebih kuat dibandingkan dengan pemilik perusahaan, sehingga pemilik perusahaan belum dapat secara optimal menggunakan kekuasaannya untuk menentukan aktivitas perencanaan pajak.

Kata Kunci: *Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Keluarga, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak*

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF INDEPENDENT COMMISSIONER,
AUDIT COMMITTEE, FAMILY OWNERSHIP, AND FIRM SIZE TO TAX
AVOIDANCE (EMPIRICAL STUDY OF FOOD AND BEVERAGES
ENTERPRISES THAT LISTING IN INDONESIAN STOCK EXCHANGE
FOR PERIODS 2012-2013)**

Nadifa Dewinta Danastri²

ABSTRACT

The object of this study is to analyze the influence of independent commissioner, audit committee, family ownership, and firm size to tax avoidance. The population of this study is the food and beverages company for periods 2012-2013. Samples were selected by purposive sampling method using yearly data during 2012 to 2013 in order to obtain 20 samples. This study uses descriptive analysis, classic assumption test (test for normality, heteroskedasticity, multicollinearity, and autocorrelation test), hypothesis testing (T-test and the test statistic coefficient of determination (R^2)) by using the program SPSS 20.

Based on the hypothesis testing results show that the independent commissioner and the firm size partially have negative significant impact on tax avoidance. While audit committee and family ownership partially have no impact on tax avoidance. It is presumed because the number of audit committee within the company does not guarantee that tax avoidance can be reduced. The management of the company has a stronger role compared to the owner of the company. Therefore, the owner of the company cannot be able to optimally use his power to determine the tax planning activities.

Key Words: Independent Commissioner, Audit Committee, Family Ownership, Firm Size, Tax Avoidance

² Student of Universitas Bakrie, Accounting major

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
II. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	7
2.2. Definisi Konsep	8
2.2.1. Pajak.....	8
2.2.2. Manajemen Pajak	11
2.2.3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14
2.2.4. Komisaris Independen	16
2.2.5. Komite Audit.....	18
2.2.6. Kepemilikan Keluarga.....	19
2.2.7. Ukuran Perusahaan.....	21
2.3. Hipotesis	23
2.3.1. Hubungan Komisaris Independen dengan <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.2. Hubungan Komite Audit dengan <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.3. Hubungan Kepemilikan Keluarga dengan <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.4. Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Tax Avoidance</i>	25
III. METODE PENELITIAN	27
3.1. Populasi dan Sampling	27
3.2. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	27
3.3. Definisi Operasional Variabel	28
3.3.1. <i>Tax Avoidance</i>	28
3.3.2. Komisaris Independen	28
3.3.3. Ukuran Komite Audit	29
3.3.4. Kepemilikan Keluarga	29

3.3.5. Ukuran Perusahaan	30
3.4. Metode Analisis Data	30
3.4.1. Analisis Deskriptif Statistik	31
3.4.2. Uji Asumsi Klasik	31
3.4.2.1. Uji Normalitas	31
3.4.2.2. Uji Heteroskedastisitas	32
3.4.2.3. Uji Multikolinearitas	32
3.4.2.4. Uji Autokorelasi	33
3.4.3. Uji Hipotesis	33
3.5. Model Penelitian	34
IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	36
5.1. Gambaran Umum Sampel	36
5.2. Hasil Penelitian	37
4.2.1. Statistik Deskriptif	37
4.2.2. Hasil Uji Asumsi Klasik	39
4.2.2.1. Hasil Uji Normalitas	39
4.2.2.2. Hasil Uji Heterokedastisitas	41
4.2.2.3. Hasil Uji Multikolinearitas	42
4.2.2.4. Hasil Uji Autokorelasi	43
4.2.3. Uji Hipotesis	43
4.2.3.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi	43
4.2.3.2. Hasil Uji Statistik T	44
5.3. Pembahasan Hasil Penelitian	46
4.3.1. Komisaris Independen dan <i>Tax Avoidance</i>	46
4.3.2. Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i>	47
4.3.3. Kepemilikan Keluarga dan <i>Tax Avoidance</i>	49
4.3.4. Ukuran Perusahaan dan <i>Tax Avoidance</i>	50
V. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	54
5.1. Simpulan	54
5.2. Keterbatasan	54
5.3. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Klasifikasi Ukuran Perusahaan Menurut SBA.....	22
Tabel 4.1. Rekonsiliasi Akhir Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	37
Tabel 4.3. <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	40
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.8. Hasil Uji T.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	35
Gambar 4.1. Uji Normalitas Grafik <i>P-P Plot</i>	40
Gambar 4.2. Uji Heterokedastisitas <i>Scatter Plot</i>	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	63
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	64
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	65
Lampiran 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi	68
Lampiran 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69
Lampiran 8 Hasil Uji T	70
Lampiran 9 Perhitungan ETR, INDEP, dan AUDIT	71
Lampiran 10 Perhitungan FAMILY dan SIZE	72