

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Oleh :  
**Briska Kushariadi**  
14820168

**PROGRAM STUDI PERBANKAN SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA  
2018**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

Oleh :  
**Briska Kushariadi**  
14820168

Dosen Pembimbing Skripsi:  
**Rosvid Nur Anggara Putra S.Pd., M.Si.**  
NIP. 19880524 201503 1 010

**PROGRAM STUDI PERBANKAN SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA  
2018**



## PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1809.5.13/Un.02/DEB/PP.00.9/05/2018

Tugas Akhir dengan judul: **Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance***

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Briska Kushariadi  
Nomor Induk Mahasiswa : 14820168  
Telah diujikan pada : Selasa, 15 Mei 2018  
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

### TIM UJIAN TUGAS AKHIR

Ketua Sidang

Rosyid Nur Angara Putra S.Pd., M.Si.  
NIP: 19880524 201503 1 010

Penguji I

Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP. 19710929 200003 1 001

Penguji II

Mukhamad Yazid Afandi, M.Ag.  
NIP. 19720913 200312 1 001

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 15 Mei 2018

UIN Sunan Kalijaga

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

DEKAN



Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag.  
NIP. 19670518 199703 1 003



## SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudara Briska Kushariadi

Kepada  
**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**  
**UIN Sunan Kalijaga**  
Di Yogyakarta

*Assalamu'laikum Wr. Wb.*

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi Saudara:

Nama : Briska Kushariadi

NIM : 14820168

Judul Skripsi : **Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance***

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Perbankan Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut diatas dapat segera dimunaqosahkan. Untuk itu kami mengucapkan terimakasih.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 02 Mei 2018

Pembimbing

Rosyid Nur Anggara Putra S.Pd., M.Si.  
NIP: 19880524 201503 1 010

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Briska Kushariadi

NIM : 14820168

Jurusan/Prodi : Perbankan Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance*”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *bodynote, footnote*, atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi, dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 02 Mei 2018

Penyusun



Briska Kushariadi

NIM. 14820168

## HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai *civitas* akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Briska Kushariadi  
NIM : 14820168  
Program Studi : Perbankan Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Jenis Karya : Skripsi

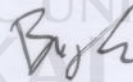
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti non-eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti non-Eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/memformat, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasi 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: Yogyakarta

Pada tanggal: 02 Mei 2018

Yang menyatakan



(Briska Kushariadi)

## MOTTO

*Jalankan perintah-Nya, jauhi larangan-Nya*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Skripsi ini saya persembahkan untuk orang tua saya Bapak Suhardiyana dan Ibu Suryanti yang telah mendidik saya sampai sekarang dan tidak pernah lelah dalam memberikan cinta dan kasih-sayang serta doa-doa. Terima kasih untuk semuanya.*





## PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi kata-kata arab yang digunakan dalam skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Bā'	b	Be
ت	Tā'	t	Te
ث	Šā'	š	es (dengan titik diatas)
ج	Jim	j	Je
ح	Ḥā'	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	kh	Kadan ha
د	Dāl	d	De
ذ	Žāl	ž	zet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	r	Er
ز	Zai	z	Zet
س	Sin	s	Es
ش	Syin	sy	Es dan ye
ص	Šād	š	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭā'	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓā'	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	'	koma terbalik di atas
غ	Gain	g	Ge
ف	Fā'	f	Ef
ق	Qāf	q	Qi

ك	Kāf	k	Ka
ل	Lām	l	El
م	Mim	m	Em
ن	Nūn	n	En
و	Waw	w	W
ه	Hā'	h	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

**B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* Ditulis Rangkap**

متعددة	Ditulis	Muta'addidah
عدة	Ditulis	'iddah

**C. *Ta'marbūtah***

Semua *Ta'marbūtah* ditulis dengan h, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang dikutip oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Ḥikmah</i>
جزية	Ditulis	<i>Jizyah</i>
كرامة الاولياء	Ditulis	<i>Karāmah al-auliyā'</i>

#### D. Vokal Pendek dan Penerapannya

ـَ	Fathah	Ditulis	A
ـِ	Kasrah	Ditulis	i
ـُ	Ḍammah	Ditulis	u

#### E. Vokal Panjang

1	Fathah + alif	جاهلية	Ditulis	<i>jāhiliyyah</i>
2	Fathah + ya' mati	تنسى	Ditulis	<i>tansā</i>
3	Kasrah + ya' mati	كريم	Ditulis	<i>karīm</i>
4	Dammah + wawu mati	فروض	Ditulis	<i>furūd</i>

#### F. Vokal Rangkap

1	Fathah + ya mati		Ditulis	<i>ai</i>
	بينكم		Ditulis	<i>bainakum</i>
2	Dammah + wawumati		Ditulis	<i>au</i>
	قول		Ditulis	<i>qaul</i>

#### G. Vokal Pendek Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>a'antum</i>
أَعَدَّتْ	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لَنْ شَكَرْتُمْ	Ditulis	<i>la'in syakartum</i>

#### H. Kata sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qomariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal "al"

القران	Ditulis	<i>Al-Qur'an</i>
القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyās</i>

2. Bila diikuti oleh huruf *Syamsiyah* ditulis dengan huruf pertama *Syamsiyah* tersebut.

السماء	Ditulis	<i>As-Samā'</i>
الشمس	Ditulis	<i>Asy-Syams</i>

### I. Penyusunan kata-kata dalam rangkaian kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذوي الفروض	Ditulis	<i>Zawi al-Furūd</i>
أهل السنة	Ditulis	<i>Ahl as-Sunnah</i>

## KATA PENGANTAR

*Bismillaahir-rohmaanir-rohim*

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puja dan puji syukur penyusun haturkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan banyak limpahan rahmat, nikmat, dan hidayah-Nya kepada penyusun sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance***”. Sholawat dan salam semoga tetap terlimpahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, keluarga, sahabat, dan seluruh umatnya.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata I Program Studi Perbankan Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, perkenankanlah penyusun menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, pihak-pihak tersebut adalah:

1. Prof. Dr. KH. Yudian Wahyudi, MA., Ph.D., selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Joko Setyono, S.E., M.Sc., selaku ketua Prodi Perbankan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

4. Siti Nur Azizah, S.E.I., M.E.I., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing hingga akhir semester.
5. Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penyusun dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada penyusun selama masa perkuliahan
7. Seluruh pegawai dan staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga
8. Kedua orang tuaku yaitu Bapak Suhardiyana dan Ibu Suryanti, adikku Forma Hananto, serta seluruh keluarga terima kasih atas doa dan dukungannya.
9. Rochayati, Syaifi Fahma, Hani Qomariyah, Sakinah, Okky, Ahmad Naf'an, Heni Riswanto, dan Nihayatul Husna yang senantiasa menemani, selalu memberikan dukungan, motivasi, semangat, ruang berbagi saran maupun bertanya.
10. Teman-teman Palang Merah Indonesia Kabupaten Bantul, terima kasih atas dukungan dan semangatnya.
11. Terima kasih kepada Bapak Kyai Syaifudin dan Bapak Kyai Muhammad Rofik selaku pengasuh Pondok Pesantren Nur-Hikmah yang telah memberikan nasehat-nasehat dan doa-doanya kepada seluruh mabes

(masyarakat besar) Nur-Hikmah termasuk penyusun. Serta seluruh mabas Nur-Hikmah yang telah memberikan dukungan dan semangatnya.

12. Teman-teman KKN Angkatan 93 Dusun Gunungan, Patuk, Gunung Kidul. Terima kasih telah menjadi teman-teman yang seru, memberikan pelajaran, suasana dan pengalaman baru kepada penyusun.
13. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini, yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Penyusun sama sekali tiada memiliki daya dan kekuatan untuk membalas satu persatu bantuan dan kebaikan yang telah diberikan. Semoga semua kebaikan yang diberikan menjadi amal saleh dan Allah membalasnya dengan yang lebih baik.



Yogyakarta, 02 Mei 2018

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Penyusun

Briska Kushariadi

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xx</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xxi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian .....	6
D. Sistematika Pembahasan .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>8</b>
A. Landasan Teori.....	8
1. Teori Keagenan .....	8
2. Teori Struktur Modal .....	9
3. <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	11
4. <i>Leverage</i> .....	17
5. Ukuran Perusahaan.....	18
6. <i>Tax Avoidance</i> .....	20



B. Telaah Pustaka .....	22
C. Pengembangan Hipotesis .....	26
D. Kerangka Pemikiran.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
A. Jenis Penelitian dan Sumber Data .....	32
B. Populasi dan Sampel .....	32
C. Jenis Variabel .....	33
D. Definisi Operasional Variabel.....	34
E. Teknik Analisis Data.....	36
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	40
B. Hasil Uji Instrumen Penelitian .....	41
1. Hasil Statistik Deskriptif .....	41
2. Pemilihan Model Analisis .....	43
3. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	45
4. Pengujian Hipotesis .....	47
5. Persamaan Model Regresi .....	48
C. Pembahasan.....	50
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>66</b>
A. Kesimpulan .....	66
B. Keterbatasan.....	68
C. Saran.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian .....	40
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	43
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	44
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	45
Tabel 4.6 Estimasi <i>Random Effect Model</i> .....	46



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penelitian .....	I
Lampiran 2. Variabel-variabel sebelum Diolah .....	II
Lampiran 3. Variabel-variabel setelah Diolah .....	VII
Lampiran 4. Uji <i>Chow</i> .....	X
Lampiran 5. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	XI
Lampiran 6. Uji <i>Hausman</i> .....	XII
Lampiran 7. Estimasi <i>Random Effect Model</i> .....	XIII
Lampiran 8. <i>Curriculum Vitae</i> .....	XIV

## ABSTRAK

*Tax avoidance* merupakan usaha untuk meminimalkan beban pajak yang masih dalam koridor undang-undang. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance*, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Indikator *good corporate governance* yang digunakan adalah proporsi dewan komisaris independen dan kualitas audit. Pada penelitian ini *tax avoidance* diukur dengan menggunakan *effective tax rate* (ETR). Jumlah sampel yang dianalisis sebanyak 120 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2012-2016. Penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Data penelitian dianalisa dengan analisis regresi panel dengan *views* 9. Hasil analisis menunjukkan proporsi dewan komisaris independen dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. *Leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *tax avoidance*, proporsi dewan komisaris independen, kualitas audit, *leverage*, ukuran perusahaan

## ***ABSTRACT***

Tax avoidance is effort to minimize the tax burden are still in the realm of tax law. The purpose of this study was to determine the influence of good corporate governance, leverage, and firm size against tax avoidance. Indicator of corporate governance that are used to test are proportion of independent commissioners and audit quality. In this study, tax avoidance is measured using the effective tax rate (ETR). The number of samples analyzed 120 samples of companies listed on Indonesia Sharia Stock Index (ISSI) 2012-2016. Sample determination using purposive sampling technique. The data used in this research is a secondary data. Data were analyzed using panel regression analysis with eviews 9. Result of analysis showed the proportion of independent commissioners and audit quality has no effect on tax avoidance. Leverage has positive influence on tax avoidance. While, firm size has negative influence on tax avoidance.

Keywords: tax avoidance, proportion of independent commissioners, audit quality, leverage, firm size



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Anggaran pendapatan negara Indonesia tahun 2017 sebesar Rp 1.750,3 T, penyumbang utama pendapatan tersebut berasal dari sektor pajak sebesar Rp 1.498,9 T (Kemenkeu, 2017). Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang paling besar dan berperan penting. Setiap wajib pajak diwajibkan untuk ikut berkontribusi supaya laju pertumbuhan dan pelaksanaan pembangunan nasional dapat berjalan dengan baik demi kesejahteraan negara (Maharani dan Suardana, 2014).

Diantari dan Ulupui (2016) menjelaskan dalam praktik penerimaan sektor pajak, pihak yang berkontribusi besar adalah perusahaan. Namun, tujuan pemerintah untuk memaksimalkan penerimaan pajak bertentangan dengan tujuan perusahaan sebagai wajib pajak. Perusahaan menganggap pajak sebagai beban. Ini menyebabkan munculnya perbedaan kepentingan antara fiskus dengan perusahaan dimana fiskus sebagai prinsipal (pemangku kepentingan) menginginkan penerimaan pajak yang maksimal sedangkan perusahaan sebagai agen menginginkan pembayaran pajak seminimal mungkin kepada negara.

Hal tersebut yang menyebabkan wajib pajak melakukan usaha untuk mengatur jumlah pajak yang harus dibayarkan perusahaan. Selain itu, ketidaksenangan wajib pajak untuk membayar pajaknya dipengaruhi sifat

pajak yang tidak memberikan kontra prestasi secara langsung kepada wajib pajak. Sehingga timbul keinginan perusahaan untuk mengefisiensikan beban pajaknya agar dapat memaksimalkan laba perusahaan (Diantari dan Ulupui, 2016).

Dalam upaya mengurangi beban pajak, agen dapat melakukan berbagai macam cara salah satunya penghindaran pajak (*tax avoidance*). *Tax avoidance* merupakan suatu strategi pajak yang agresif yang dilakukan oleh perusahaan dalam rangka meminimalkan beban pajak, sehingga kegiatan ini akan memberikan dampak bagi perusahaan antara lain denda dan buruknya reputasi perusahaan dimata publik (Annisa dan Kurniasih, 2012). *Tax avoidance* tersebut dikatakan legal karena praktik dilakukan dengan memanfaatkan hal-hal yang tidak diatur dalam undang-undang atau dalam hal ini memanfaatkan celah-celah yang ada dalam undang-undang perpajakan (*loopholes*) (Mangoting, 1999).

Sebagai contoh Panama Papers tahun 2016 merupakan salah satu fenomena kasus *tax avoidance*, kemudian muncul Paradise Papers tahun 2017. Panama Papers merupakan dokumen yang mengungkapkan pendirian *Offshore Corporation* (Perusahaan Cangkang) di negara-negara yang memberikan tarif pajak rendah atau bebas pajak yang disebut *tax heaven countries*. Pendirian *Offshore Corporation* dalam prespektif pengusaha merupakan hal yang lumrah. Meski seringkali digunakan untuk aktivitas *tax avoidance*. Secara hukum memang belum ada perundang-undangan yang melarang *Offshore Corporation* namun secara etika hal tersebut menjadi



persoalan, ketika tujuannya untuk menghindari pembayaran pajak (Sucipto, Widadi, Guevaratto dan Ridwan, 2016).

Dalam perspektif syariah, *tax avoidance* sama sekali tidak memiliki ruang untuk dilakukan. Di dalam Islam selain terdapat *fiqh* (hukum) juga terdapat *akhlaq*. *Akhlaq* memiliki kedudukan di atas *fiqh*. Sebagaimana jika kita menjumpai anak-anak mengasong, secara *fiqh* kita tidak wajib menolong dan tidak dipersalahkan oleh *fiqh*, namun secara *akhlaq* wajib menolong, kalau itu tidak dilakukan akan disebut tidak berakhlak. Contoh lain, zakat menurut *fiqh* cukup dua setengah persen. Namun, melihat kesenjangan ekonomi yang begitu parah, secara *akhlaq* kita wajib menyampaikan zakat lebih dari itu (Nadjib, 2017). Begitu juga dengan *tax avoidance*, secara *fiqh* memang tidak dipersalahkan, namun tidak berakhlak oleh ukuran moral.

Praktik *tax avoidance* tidak selalu dapat dilakukan karena wajib pajak tidak akan selalu dapat menghindari semua unsur atau fakta yang dikenakan dalam perpajakan (Dewi dan Jati, 2014). Sari (2014) menjelaskan bahwa tindakan *tax avoidance* dan masalah konflik agensi dapat diminimalisasi dengan *corporate governance*. *Corporate governance* bertujuan agar terciptanya suatu tata kelola perusahaan yang baik, efektif dan efisien. Dalam mekanisme *corporate governance* telah diatur penerapan-penerapan yang harus dilakukan oleh perusahaan agar perusahaan dapat terus berkembang namun tidak melanggar aturan pemerintah, seperti tetap patuh dalam hal pembayaran pajak.

Keterkaitan *corporate governance* dengan penghindaran pajak telah dikaji oleh beberapa peneliti. Feranika (2016) dan Eksandy (2017) melakukan penelitian terkait dengan *corporate governance* dengan menggunakan proksi dewan komisaris independen, yang mengatakan bahwa dewan komisaris independen berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Namun hasil berbeda yang ditunjukkan oleh Sari (2014) serta Sandy dan Lukviarman (2015), yang mengatakan bahwa dewan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Dalam penelitian Dewi dan Jati (2014) serta Marfirah dan BZ (2016) menyatakan bahwa kualitas audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan hasil dari Fadhilah (2014) serta Sandy dan Lukviarman (2015), kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Selain *corporate governance* yang memiliki keterkaitan dengan penghindaran pajak, *leverage* dan ukuran perusahaan juga memengaruhi cara perusahaan dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. *Leverage* yang diteliti oleh Sofia (2016) dan Jasmine (2017), berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Berbeda dengan hasil yang dilakukan oleh Singly dan Sukartha (2015) serta Marfirah dan BZ (2016), *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan yang diteliti oleh Jasmine (2017) serta Putri dan Putra (2017), menunjukkan hasil bahwa variabel tersebut berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Namun dalam penelitian Sari (2014) dan Sofia (2016), ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Meskipun *corporate governance* sudah baik, menurut penelitian-penelitian sebelumnya menunjukkan hasil bahwa pengaruh *good corporate governance* (dengan beberapa indikator) terhadap *tax avoidance*, menunjukkan hasil yang berbeda-beda atau tidak konsisten. Selain *good corporate governance*, faktor lain diantaranya *leverage* dan ukuran perusahaan. Kedua faktor tersebut juga demikian, menurut penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang berbeda-beda, sehingga masih perlu adanya penelitian lanjutan tentang GCG, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka penulis tertarik untuk meneliti topik tentang *Good Corporate Governance*, *leverage*, dan ukuran perusahaan, dengan judul “PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”. Penelitian dilakukan pada sektor perusahaan manufaktur yang terdaftar di ISSI Periode 2012-2016. GCG dalam penelitian ini diprosikan dengan proporsi dewan komisaris independen dan kualitas audit.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah proporsi dewan komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*?

3. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*?

### C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dan manfaat dari penelitian ini adalah:

#### 1. Tujuan

- a. Menjelaskan pengaruh proporsi dewan komisaris independen terhadap *tax avoidance*.
- b. Menjelaskan pengaruh kualitas audit terhadap *tax avoidance*.
- c. Menjelaskan pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.
- d. Menjelaskan pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

#### 2. Manfaat

- a) Bagi suatu perusahaan dan pemerintah, yaitu memberikan informasi tentang pengaruh *good corporate governance*, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.
- b) Bagi peneliti dan peneliti selanjutnya, dengan penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan pengalaman mengenai *tax avoidance*.

#### **D. Sistematika Pembahasan**

Untuk memperoleh gambaran yang jelas dalam penelitian ini maka dibuat sistematika pembahasannya sebagai berikut:

##### **BAB I : PENDAHULUAN**

Bab ini berisi latar belakang masalah. Setelah permasalahan diuraikan, maka disusunlah rumusan masalah. Selanjutnya berisi tujuan penelitian dan manfaat yang dapat diberikan penelitian ini.

##### **BAB II : LANDASAN TEORI**

Bab ini menjelaskan teori-teori yang relevan berkaitan dengan penelitian, yaitu penjelasan *good corporate governance*, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *tax avoidance*. Poin penting dari bab ini adalah untuk memperoleh pemahaman serta kerangka yang menjadi landasan dalam melakukan penelitian.

##### **BAB III : METODE PENELITIAN**

Bab ini menjelaskan tentang jenis penelitian dan sumber data, populasi dan sampel, teknik pengumpulan data, jenis variabel penelitian, definisi operasional variabel, dan teknik analisis data.

##### **BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bab ini berisi penjelasan mengenai deskripsi obyek penelitian, hasil analisis data dan pembahasan.

##### **BAB V : PENUTUP**

Bab ini berisi kesimpulan, keterbatasan dan saran dari hasil penelitian yang telah dilakukan.

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan pengaruh *good corporate governance* (proporsi dewan komisaris independen dan kualitas audit), *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Sampel yang digunakan yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di ISSI (Indeks Saham Syariah Indonesia) yang dipilih secara *purposive sampling*. Berdasarkan pengujian pada variabel independen terhadap variabel dependen dengan menggunakan data panel selama 5 tahun dari 2012 sampai 2016 pada 24 sampel perusahaan maka dapat ditarik kesimpulan:

1. Proporsi dewan komisaris independen diukur dengan membandingkan jumlah komisaris independen dengan seluruh dewan komisaris, memiliki nilai koefisien sebesar -0.000649, dengan nilai signifikan sebesar  $0.3917 >$  taraf signifikan 0,05. Hasil tersebut menunjukkan bahwa proporsi dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Karena penambahan anggota komisaris independen kemungkinan hanya untuk mematuhi regulasi yang ada. Jika dikaitkan dengan Teori Keagenan, sebenarnya perbedaan kepentingan telah dijabatani dengan patuhnya perusahaan terhadap regulasi. Namun, kepatuhan tersebut hanya mampu mencapai soal kuantitas, belum sampai pada kualitas.

2. Kualitas audit diukur dengan variabel *dummy*, bernilai 1 jika diaudit KAP *The Big Four* dan bernilai 0 jika tidak diaudit KAP tersebut, memiliki nilai koefisien sebesar 0.014370, dengan nilai signifikan sebesar 0.5275 > taraf signifikan 0,05. Hasil tersebut menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. KAP *The Big Four* cenderung dipercaya oleh fiskus, namun jika perusahaan bisa memberikan keuntungan yang lebih baik terhadap KAP, mungkin saja KAP akan melakukan kecurangan untuk memaksimalkan kesejahteraan mereka. Jika dikaitkan dengan Teori Keagenan, KAP berkepentingan terhadap keuntungan, sedangkan fiskus menginginkan berkualitasnya laporan keuangan. Namun perbedaan kepentingan tersebut belum dijabatani.
3. *Leverage* diukur dengan *debt to equity ratio*, memiliki nilai koefisien sebesar 0.052967, dengan nilai signifikan sebesar 0.0035 < taraf signifikan 0,05. Hasil tersebut menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Artinya semakin besar *leverage* maka mengindikasikan adanya praktik *tax avoidance*. Berdasarkan Teori Keagenan, perbedaan kepentingan antara pemerintah dengan perusahaan belum dijabatani. Salah satu usaha yang dapat dilakukan perusahaan untuk mengurangi jumlah pajak adalah dengan Teori Struktur Modal. Teori ini menyatakan bahwa semakin besar utang maka pajak akan semakin kecil.
4. Ukuran perusahaan diukur dengan Ln (Total Aset), memiliki koefisien sebesar -0.013309, dengan nilai signifikan sebesar 0.0335 < taraf

signifikan 0,05. Hasil tersebut menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Artinya semakin besar perusahaan maka *tax avoidance* akan menurun. Sehingga menolak “*political cost hypothesis*”, yang mengemukakan perusahaan yang besar cenderung memiliki *effective tax rates* yang tinggi. Perusahaan yang semakin besar, maka perhatian pemerintah juga akan semakin besar. Hal ini akan menimbulkan kecenderungan perusahaan untuk berlaku patuh terhadap kewajiban perpajakan. Berdasarkan Teori Keagenan, perbedaan kepentingan antara perusahaan dengan pemerintah dapat dijumpai dengan ketatnya pengawasan yang dilakukan pemerintah.

## **B. Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi peneliti selanjutnya, antara lain:

1. Dalam penelitian ini terdapat muatan analisis yang tentu dipengaruhi oleh subjektivitas masing-masing peneliti sehingga kemungkinan berbeda pada setiap peneliti.
2. Masih terdapat sejumlah variabel lain yang belum digunakan yang diduga variabel tersebut memiliki kontribusi dalam memengaruhi *tax avoidance*.

## **C. Saran**

Berdasarkan hasil penelitian, peneliti memberikan saran kepada pihak-pihak yang terkait antara lain sebagai berikut:



1. Kepada perusahaan
  - a) Perusahaan yang ingin mempertahankan kelangsungan usahanya dalam jangka panjang diharapkan memiliki kesadaran sendiri dalam mempraktikkan *Good Corporate Governance*, mengingat manfaat yang diperoleh begitu besar.
  - b) Perusahaan sebaiknya dalam membuat keputusan tidak hanya mempertimbangkan peraturan yang ada, namun juga mempertimbangkan akhlak.
2. Kepada pemerintah
  - a) Untuk pemerintah diharapkan agar fiskus lebih meningkatkan *monitoring* terhadap perusahaan-perusahaan yang melaporkan kewajiban perpajakannya.
  - b) Apabila ditemukan celah-celah untuk melakukan praktik *tax avoidance* segera melakukan revisi undang-undang.
3. Kepada peneliti selanjutnya
  - a) Penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan faktor-faktor lain yang mempengaruhi *tax avoidance* seperti regulasi perpajakan, pengungkapan *corporate social responsibility*, kepemilikan saham publik, kompensasi rugi fiskal, dan lainnya.
  - b) Penelitian ini hanya dilakukan pada sektor manufaktur saja. Peneliti selanjutnya dapat melakukan penelitian pada perusahaan lain yang terdaftar di ISSI, untuk menggeneralisasi dan memperoleh hasil yang lebih valid serta meningkatkan daya uji empiris.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abu-Tapanjeh, Abdussalam Mahmoud. 2009. “*Corporate governance from the Islamic perspective: A comparative analysis with OECD principles*”. *Critical Perspectives on Accounting* 20 (2009) 556–567.
- Aditama, Ahmad. 2016. “Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, *Corporate Governance*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. Artikel: Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Al-Qur’an dan Terjemah. 2015. Banten: Forum Pelayanan Al-Qur’an.
- Annisa, Nuralifmida Ayu dan Lulus Kurniasih. 2012. “Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*”. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Vol. 8, No. 2, Mei 2012, hal 95-189.
- Cahyono, Deddy Dyas., Rita Andini, dan Kharis Raharjo. 2016. “Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage* (DER) dan *Profitabilitas* (ROA) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode Tahun 2011 – 2013”. *Journal Of Accounting*, Volume 2 No.2
- Damayanti, Fitri dan Tridahus Susanto. 2015. “Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan *Return On Assets* Terhadap *Tax Avoidance*”. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, Vol. 5, No. 2
- Desai, M.A., dan D. Dharmapala. 2006. *Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives.*” *Journal of Financial Economics* 79 (1): 145–179.
- Dewi, Ni Nyoman Kristiana dan I Ketut Jati. 2014. “Pengaruh Karakter Ekdektif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia”. ISSN: 2302-8556. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 6.2 (2014):249-260.
- Dewi, Gusti Ayu Pradnyanita dan Maria M. Ratna Sari. 2015. “Pengaruh Insentif Eksekutif, *Corporate Risk* dan *Corporate Governance* pada *Tax Avoidance*”. ISSN: 2302-8556. EJournal Akuntansi Universitas Udayana 13.1. (2015): 50-67

- Diantari, Putu Rista dan IGK Agung Ulupui. 2016. "Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*". E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.16.1.
- Dyrenge, S., M. Hanlon, dan E. L. Maydew. 2008. *Long-run corporate tax avoidance. The Accounting Review* 83 (2): 61–82.
- Eksandy, Arry. 2017. "Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)". *Competitive*, Vol. 1 No. 1
- Fadhilah, Rahmi. 2014. "Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*". Artikel: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Feranika. Ayu. 2016. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*". Ilmu Akuntansi Pascasarjana Universitas Jambi.
- Ghozali, Imam. 2005. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gupta, S., Newberry, K. 1997. "Determinants of Variability in Corporate Effective Tax Rates: Evidence from Longitudinal Data. *Journal of Accounting and Public Policy*", 16 (1), 1-34.
- Handayani, Cahyaning Dewi., Muhammad Abdul Aris dan Mujiyati. 2015. "Pengaruh *Return On Asset*, Karakter Eksekutif, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik terhadap *Tax Avoidance*". *Syariah Paper Accounting FEB UMS*
- Hanum, Hashemi Rodhian dan Zulaikha. 2013. "Pengaruh Karakteristik *Corporate Governance* terhadap *Effective Tax Rate*". *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 2 No. 2
- Jasmine, Ulfa. 2017. "Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak". *JOM Fekon* Vol.4 No.1
- Jensen, Michael C. dan William H. Meckling. 1976. "Theory Of The Firm: *Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*". *Journal of Financial Economics* 3 (1976) 305-360.

- Kurniasih, Tommy dan Maria M. Ratna Sari. 2013. "Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada *Tax Avoidance*". Buletin Studi Ekonomi Vol 18, No.1 Februari.
- Maharani, I Gusti Ayu Cahya dan Ketut Alit Suardana. 2014. "Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur". E-Jurnal Akuntansi 9 (2): 525 –539.
- Mangoting, Yenni. 1999. "*Tax Planning* : Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak". Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 1, No. 1: 43 – 53.
- Mardiyanto, Handono. 2009. Intisari Manajemen Keuangan. Jakarta: Grasindo
- Marfirah, Dina dan Fazli Syam BZ. 2016. "Pengaruh *Corporate Governance* dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA). Vol. 1, No. 2, (2016) Halaman 91-102
- Minnick, K., dan T. Noga. 2010. "*Do Corporate Governance characteristics influence tax management?*" *Journal of Corporate Finance* 16 (5): 703–718.
- Nadjib, Emha Ainun. 2017. "Memaafkan: Dari Kewajiban Kemuliaan". [www.caknun.com](http://www.caknun.com)
- Nia. 2013. Dirjen Pajak: Banyak Perusahaan Rekayasa Utang Untuk Kurangi Pajak. <https://m.detik.com>
- Nurfadilah., Henny Mulyati., Merry Purnamasari dan Hastri Niar. 2016. "Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit, terhadap Penghindaran Pajak". *Syariah Paper Accounting FEB UMS*. ISSN 2460-0784
- Pajriyansyah, Ridwan dan Amrie Firmansyah. 2017. Pengaruh *Leverage*, Kompensasi Rugi Fiskal dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak. Politeknik Keuangan Negara STAN Indonesia
- Prakosa, Giri. 2013. Pengawasan Penerimaan Pajak Perusahaan Besar Diperketat. <https://ekbis.sindonews.com>
- Putri, Vidiyanna Rizal dan Bella Irwasyah Putra. 2017. "Pengaruh *Leverage*, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional

- terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya* Vol. 19, No. 1, Juni 2017
- Rahmah, Nunung Aini dan Ferikawita M. Sembiring. 2014. "Suatu Tinjauan Teori Keagenan: Asimetri Informasi Dalam Praktik Manajemen Laba". *Proceedings SNEB 2014*: Hal. 1
- Richardson, G., Lanis, R. 2007. *Determinants of variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26 (2007), 689-704.
- Sandy, Syeldila dan Niki Lukviarman. 2015. "Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur". Vol. 19. No. 2
- Saputra, Moses Dicky Refa. 2017. "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* Volume 6, Nomor 8, ISSN : 2460-0585
- Saputra, Muhammad Fajri. Dandes Rifa dan Novia Rahmawati. 2015. "Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas dan Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *JAAI* Vol 19 No. 1
- Sari, Aisya Fitri Andika. 2015. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Kompetensi Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei 2010-2013. *Fakultas Ekonomi dan Bisnis*. Universitas Airlangga
- Sari, Gusti Maya. 2014. "Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Struktur Kepemilikan Terhadap *Tax Avoidance*. *Artikel Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*
- Sari, Nila. Nawang Kalbuana dan Agus Jumadi. 2016. "Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak". *Syariah Paper Accounting FEB UMS*. ISSN 2460-0784
- Savitri, Isma. 2012. *Komisaris Independen PT Bhakti Bantah Terlibat*. <https://nasional.tempo.co>
- Sekaran, Uma. 2011. "*Research Methods for Business*". Jakarta: Salemba Empat
- Sofia, Opi. 2016. "Pengaruh *Leverage* dan Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak". *Universitas Komputer Indonesia*

- Sucipto, Yenny., Apung Widadi., Gulfino Che Guevaratto dan Gurnadi Ridwan. 2016. "Ancaman Panama Papers (Penyelenggara Negara yang Terlibat) dan *Tax Amnesty* Menyandera APBN P 2016". SEKNAS FITRA: Jakarta
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Administrasi*. Bandung: Alfabeta.
- Sujoko. 2007. "Teori Struktur Modal : Sebuah Survei". MODERNISASI, Vol. 3, No. 2
- Sulistiyana, Eka. 2008. Teori Struktur Modal. <http://ekasulistiyana.web.id>
- Swingly, Calvin dan I Made Sukartha. 2015. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Sales Growth* pada *Tax Avoidance*". E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 10.1 (2015): 47-62
- Ujiyantho, Muh. Arief dan Bambang Agus Pramuka. 2007. "Mekanisme *Corporate Governance*, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan". Simposium Nasional Akuntansi X Unhas Makassar.
- Watts, Ross L. dan Zimmerman, Jerold L. 1978. "*Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards*". Vol. LII, No. 1
- Widarjono, Agus. 2013. *Ekonometrika: Pengantar dan Aplikasinya*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- [www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)
- Zimmerman, J.L. 1983. "*Taxes and Firm Size. Journal of Accounting and Economics*",V:119-149.

## LAMPIRAN

### 1. Sampel Penelitian

1	ICBP	INDOFOOD CBP SUKSES MAKMUR
2	KLBF	KALBE FARMA
3	TCID	MANDOM INDONESIA
4	UNVR	UNILEVER INDONESIA
5	INDF	INDOFOOD SUKSES MAKMUR
6	KAEF	KIMIA FARMA
7	ULTJ	ULTRAJAYA MILK INDUSTRY & TRADING COMPANY
8	ROTI	NIPPON INDOSARI CORPINDO
9	AISA	TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD
10	ASII	ASTRA INTERNATIONAL
11	AUTO	ASTRA OTOPARTS
12	SMSM	SELAMAT SEMPURNA
13	RICY	RICKY PUTRA GLOBALINDO
14	KBLI	KMI Wire and Cable
15	KBLM	KABELINDO MURNI
16	SCCO	SUPREME CABLE MANUFACTURING
17	INDS	INDOSPRING
18	AKPI	ARGHA KARYA PRIMA INDUSTRY
19	ARNA	ARWANA CITRAMULIA
20	APLI	ASIAPLAST INDUSTRIES
21	CPIN	CHAROEN POKPHAND INDONESIA
22	DPNS	DUTA PERTIWI NUSANTARA
23	INTP	INDOCEMENT TUNGGAL PRAKARSA
24	LMSH	LIONMESH PRIMA

## 2. Variabel-variabel sebelum Diolah

Kode Perusahaan	Tahun	Tax Avoidance			Komisaris Independen (KI)			Kualitas Audit	Leverage			Perusahaan Total Aset
		Beban Pajak	Laba Sebelum Pajak	Hasil	Jml KI	Jml DK	Hasil		Total Liabilities	Total Equitas	Hasil	
ICBP	2012	744.819	3.027.190	0,246043	3	8	37,5	1	5.766.682	11.986.798	0,481086	17.753.480
ICBP	2013	733.699	2.966.990	0,247287	3	7	42,85714	1	8.001.739	13.265.731	0,603189	21.267.470
ICBP	2014	857.044	3.388.725	0,25291	3	7	42,85714	1	9.870.264	15.039.947	0,65627	24.910.211
ICBP	2015	1.086.486	4.009.634	0,270969	3	6	50	1	10.173.713	16.386.911	0,620844	26.560.624
ICBP	2016	1.357.953	4.989.254	0,272176	3	6	50	1	10.401.125	18.500.823	0,562198	28.901.948
KLBF	2012	532.918	2.308.017	0,230899	2	6	33,33333	1	2.046.314	7.371.644	0,277593	9.417.957
KLBF	2013	602.070	2.572.523	0,234039	2	6	33,33333	1	2.815.104	8.499.958	0,33119	11.315.061
KLBF	2014	642.609	2.763.701	0,232518	2	6	33,33333	1	2.607.557	9.817.474	0,265604	12.425.032
KLBF	2015	663.187	2.720.881	0,24374	3	7	42,85714	1	2.758.132	10.938.286	0,252154	13.696.417
KLBF	2016	740.304	3.091.188	0,239489	3	7	42,85714	1	2.762.163	12.463.847	0,221614	15.226.009
TCID	2012	52.889	203.263	0,2602	2	5	40	1	164.751	1.096.822	0,150208	1.261.573
TCID	2013	58.149	218.298	0,266374	2	5	40	1	282.962	1.182.991	0,239192	1.465.952
TCID	2014	65.114	239.429	0,271955	2	5	40	1	569.731	1.283.504	0,443887	1.853.235
TCID	2015	38.648	583.122	0,066278	3	6	50	1	367.225	1.714.871	0,214141	2.082.097
TCID	2016	59.416	221.476	0,268273	2	5	40	1	401.943	1.783.159	0,225411	2.185.101
UNVR	2012	1.627.620	6.466.765	0,25169	4	5	80	1	8.016.614	3.968.365	2,02013	11.984.979
UNVR	2013	1.806.183	7.158.808	0,252302	4	5	80	1	8.448.798	4.254.670	1,98577	12.703.468
UNVR	2014	1.938.199	7.676.722	0,252477	4	5	80	1	9.681.888	4.598.782	2,105316	14.280.670
UNVR	2015	1.977.685	7.829.490	0,252594	4	5	80	1	10.902.585	4.827.360	2,258498	15.729.945
UNVR	2016	2.181.213	8.571.885	0,254461	4	5	80	1	12.041.437	4.704.258	2,559689	16.745.695

YOGYAKARTA



INDF	2012	1.530.954	6.316.960	0,242356	3	9	33,33333	1	25.249.168	34.140.237	0,739572	59.389.405
INDF	2013	1.252.072	4.666.958	0,268284	3	9	33,33333	1	39.719.660	38.373.129	1,03509	78.092.789
INDF	2014	1.855.939	6.340.185	0,292726	3	8	37,5	1	45.803.053	40.274.198	1,13728	86.077.251
INDF	2015	1.730.371	4.962.084	0,348719	3	8	37,5	1	48.709.933	43.121.593	1,129595	91.831.526
INDF	2016	2.532.747	7.385.228	0,342948	3	8	37,5	1	38.233.092	43.941.423	0,870092	82.174.515
KAEF	2012	72.520	278.284	0,260597	2	5	40	0	634.814	1.441.534	0,440374	2.076.348
KAEF	2013	68.483	284.125	0,241031	2	5	40	0	847.585	1.624.355	0,521798	2.471.940
KAEF	2014	86.182	344.018	0,250516	2	5	40	0	1.291.700	1.721.079	0,750518	3.012.779
KAEF	2015	89.350	354.905	0,251758	2	5	40	0	1.378.320	2.056.560	0,670207	3.434.879
KAEF	2016	111.430	383.026	0,29092	2	5	40	0	2.341.155	2.271.407	1,030707	4.612.563
ULTJ	2012	104.538	457.970	0,228264	1	3	33,33333	0	744.274	1.676.519	0,44394	2.420.793
ULTJ	2013	111.593	436.720	0,255525	1	3	33,33333	0	796.474	2.015.147	0,395244	2.811.621
ULTJ	2014	91.996	375.357	0,245089	1	3	33,33333	0	651.986	2.265.098	0,28784	2.917.084
ULTJ	2015	177.575	700.675	0,253434	1	3	33,33333	0	742.490	2.797.506	0,265411	3.539.996
ULTJ	2016	222.657	932.483	0,238779	1	3	33,33333	0	749.966	3.489.233	0,214937	4.239.199
ROTI	2012	50.643	199.793	0,253477	1	3	33,33333	1	538.337	666.608	0,807577	1.204.945
ROTI	2013	52.789	210.805	0,250416	1	3	33,33333	1	1.035.351	787.338	1,315002	1.822.689
ROTI	2014	64.185	252.763	0,253934	1	3	33,33333	1	1.182.772	960.122	1,231898	2.142.894
ROTI	2015	107.713	378.252	0,284765	1	3	33,33333	1	1.517.789	1.188.535	1,277025	2.706.324
ROTI	2016	89.639	369.417	0,24265	1	3	33,33333	1	1.476.889	1.442.752	1,023661	2.919.641
AISA	2012	70.801	324.465	0,218208	2	5	40	0	1.834.123	2.033.453	0,901975	3.867.576
AISA	2013	102.858	449.586	0,228784	2	6	33,33333	0	2.664.051	2.356.773	1,130381	5.020.824
AISA	2014	106.458	484.592	0,219686	2	5	40	0	3.779.017	3.592.829	1,051822	7.371.846
AISA	2015	126.685	500.435	0,25315	2	5	40	0	5.094.073	3.966.907	1,284142	9.060.980
AISA	2016	179.203	898.431	0,199462	2	5	40	0	4.990.139	4.264.400	1,170185	9.254.539

ASII	2012	5.156.000	27.898.000	0,184816	5	12	41,66667	1	92.460.000	89.814.000	1,029461	182.274.000
ASII	2013	5.226.000	27.523.000	0,189878	3	10	30	1	107.806.000	106.188.000	1,015237	213.994.000
ASII	2014	5.227.000	27.352.000	0,191101	4	11	36,36364	1	115.705.000	120.324.000	0,961612	236.029.000
ASII	2015	4.017.000	19.630.000	0,204636	4	11	36,36364	1	118.902.000	126.533.000	0,939692	245.435.000
ASII	2016	3.951.000	22.253.000	0,177549	4	12	33,33333	1	121.949.000	139.906.000	0,87165	261.855.000
AUTO	2012	127.454	1.263.368	0,100884	3	9	33,33333	1	3.396.543	5.485.099	0,619231	8.881.642
AUTO	2013	210.589	1.210.355	0,173989	3	10	30	1	3.058.924	9.425.919	0,324523	12.484.843
AUTO	2014	151.646	1.108.055	0,136858	3	10	30	1	4.244.369	10.136.557	0,418719	14.380.926
AUTO	2015	110.895	433.596	0,255757	3	9	33,33333	1	4.195.684	10.143.426	0,413636	14.339.110
AUTO	2016	165.486	648.907	0,255023	3	8	37,5	1	4.075.716	10.536.558	0,386817	14.612.274
SMSM	2012	82.758	369.687	0,22386	1	3	33,33333	0	647.034	918.150	0,704715	1.565.184
SMSM	2013	108.442	461.143	0,235159	1	3	33,33333	1	695.957	1.016.753	0,68449	1.712.710
SMSM	2014	119.683	541.150	0,221164	1	3	33,33333	1	602.558	1.146.837	0,525409	1.749.395
SMSM	2015	122.000	584.000	0,208904	1	3	33,33333	1	780.000	1.440.000	0,541667	2.220.000
SMSM	2016	156.000	658.000	0,237082	1	3	33,33333	1	675.000	1.580.000	0,427215	2.255.000
RICY	2012	6.541	23.519	0,278116	1	3	33,33333	0	475.541	366.957	1,295904	842.499
RICY	2013	7.479	16.199	0,461695	1	3	33,33333	0	728.675	381.190	1,91158	1.109.865
RICY	2014	7.516	22.627	0,33217	1	3	33,33333	0	774.439	396.313	1,95411	1.170.752
RICY	2015	8.932	22.398	0,398786	1	3	33,33333	0	798.115	400.079	1,994894	1.198.194
RICY	2016	9.329	23.362	0,399324	1	3	33,33333	0	876.185	412.499	2,12409	1.288.684
KBLI	2012	47.374	172.555	0,274544	2	5	40	1	316.557	845.141	0,374561	1.161.698
KBLI	2013	31.469	105.179	0,299195	2	6	33,33333	1	450.373	886.649	0,50795	1.337.022
KBLI	2014	24.194	94.275	0,256632	2	5	40	1	396.595	940.757	0,42157	1.337.351
KBLI	2015	34.678	150.049	0,231111	2	5	40	1	524.438	1.027.362	0,510471	1.551.799
KBLI	2016	51.791	386.129	0,134129	2	5	40	1	550.077	1.321.346	0,4163	1.871.422

KBLM	2012	8.173	32.006	0,255358	1	3	33,33333	0	458.195	264.746	1,730697	722.941
KBLM	2013	2.993	10.671	0,28048	1	3	33,33333	0	384.632	269.664	1,426338	654.296
KBLM	2014	6.872	27.371	0,251069	1	3	33,33333	0	356.962	290.288	1,229682	647.249
KBLM	2015	8.712	21.473	0,405719	1	3	33,33333	0	357.910	296.475	1,207218	654.386
KBLM	2016	14.689	34.529	0,425411	1	3	33,33333	0	318.436	320.655	0,99308	639.091
SCCO	2012	54.934	224.676	0,244503	1	3	33,33333	0	832.877	654.045	1,273425	1.486.921
SCCO	2013	40.196	145.159	0,27691	1	3	33,33333	0	1.054.421	707.611	1,490114	1.762.032
SCCO	2014	44.728	182.347	0,245291	1	3	33,33333	0	841.615	814.393	1,033426	1.656.007
SCCO	2015	46.937	206.056	0,227788	1	3	33,33333	0	850.792	922.353	0,922415	1.773.144
SCCO	2016	99.008	439.602	0,225222	1	3	33,33333	0	1.229.515	1.220.421	1,007452	2.449.935
INDS	2012	46.729	180.798	0,25846	1	3	33,33333	0	528.206	1.136.573	0,464736	1.664.779
INDS	2013	36.972	184.580	0,200303	1	3	33,33333	0	443.653	1.752.866	0,253101	2.196.519
INDS	2014	39.883	167.540	0,238051	1	3	33,33333	0	454.348	1.828.319	0,248506	2.282.666
INDS	2015	2.200	4.134	0,532172	1	3	33,33333	0	634.889	1.919.039	0,330837	2.553.928
INDS	2016	10.584	60.140	0,175989	1	3	33,33333	0	409.209	2.068.064	0,197871	2.477.273
AKPI	2012	26.922	58.038	0,463868	2	5	40	1	871.568	843.267	1,033561	1.714.834
AKPI	2013	31.796	66.417	0,478733	2	6	33,33333	1	1.056.231	1.029.336	1,026128	2.084.567
AKPI	2014	26.516	61.206	0,433226	2	6	33,33333	1	1.191.197	1.035.846	1,149975	2.227.043
AKPI	2015	23.494	51.139	0,459415	2	6	33,33333	1	1.775.577	1.107.566	1,603134	2.883.143
AKPI	2016	23.559	75.953	0,310179	2	6	33,33333	1	1.495.874	1.120.035	1,33556	2.615.909
ARNA	2012	53.587	212.272	0,252445	3	3	100	1	332.552	604.808	0,549847	937.359
ARNA	2013	78.652	316.349	0,248624	2	3	66,66667	1	366.755	768.489	0,477242	1.135.245
ARNA	2014	86.728	348.379	0,248947	2	3	66,66667	1	346.945	912.231	0,380326	1.259.175
ARNA	2015	24.304	95.514	0,254455	1	3	33,33333	1	536.051	894.728	0,599122	1.543.216
ARNA	2016	32.462	123.838	0,262133	1	3	33,33333	1	595.128	948.088	0,627714	1.543.216

APLI	2012	1.757	5.961	0,294749	1	3	33,33333	1	115.232	218.636	0,52705	333.867
APLI	2013	861	2.742	0,314004	1	3	33,33333	1	85.871	217.723	0,394405	303.594
APLI	2014	6.994	16.620	0,420818	1	3	33,33333	1	47.869	225.258	0,212507	273.127
APLI	2015	475	2.329	0,20395	1	3	33,33333	1	87.059	221.561	0,392935	308.620
APLI	2016	8.414	33.524	0,250984	1	3	33,33333	1	67.967	246.501	0,275727	314.469
CPIN	2012	695.627	5.771.297	0,120532	2	5	40	1	4.172.163	8.176.464	0,510265	12.348.627
CPIN	2013	922.643	3.451.333	0,267329	2	6	33,33333	1	5.771.297	9.950.900	0,579977	15.722.197
CPIN	2014	360.248	2.106.892	0,170986	2	6	33,33333	1	9.919.150	10.943.289	0,906414	20.862.439
CPIN	2015	449.030	2.185.208	0,205486	2	6	33,33333	1	12.129.993	12.786.663	0,948644	24.916.656
CPIN	2016	1.731.848	3.983.661	0,434738	2	4	50	1	10.047.751	14.157.243	0,709725	24.204.994
DPNS	2012	5.049	25.658	0,196781	1	3	33,33333	0	28.939	155.697	0,185867	184.636
DPNS	2013	20.509	87.323	0,234864	1	3	33,33333	0	32.945	223.428	0,147452	256.373
DPNS	2014	2.663	17.183	0,154979	1	3	33,33333	0	32.795	236.083	0,138913	268.877
DPNS	2015	1.973	11.832	0,166751	1	3	33,33333	0	33.187	241.296	0,137536	274.483
DPNS	2016	2.279	12.288	0,185465	1	3	33,33333	0	32.865	263.264	0,124837	296.129
INTP	2012	1.476.162	6.239.550	0,236581	3	7	42,85714	1	3.336.422	19.418.738	0,171815	22.755.160
INTP	2013	1.582.860	6.595.154	0,240003	3	7	42,85714	1	3.629.554	22.977.687	0,15796	26.607.241
INTP	2014	1.515.593	6.789.602	0,223223	3	7	42,85714	1	4.100.172	24.784.801	0,165431	28.884.973
INTP	2015	1.287.915	5.644.576	0,228169	3	7	42,85714	1	3.772.410	23.865.950	0,158067	27.638.360
INTP	2016	275.313	4.145.632	0,06641	3	7	42,85714	1	4.011.877	26.138.703	0,153484	30.150.580
LMSH	2012	3.788	45.071	0,084045	1	3	33,33333	0	31.023	97.525	0,318103	128.548
LMSH	2013	5.055	19.438	0,260058	1	3	33,33333	0	31.229	110.468	0,282697	141.698
LMSH	2014	3.604	11.007	0,327428	1	3	33,33333	0	23.964	115.951	0,206674	139.916
LMSH	2015	1.863	3.807	0,489362	1	3	33,33333	0	21.341	112.441	0,189797	133.783
LMSH	2016	3.171	9.424	0,336481	1	3	33,33333	0	45.512	117.316	0,387944	162.828

### 3. Variabel-variabel setelah Diolah

Perusahaan	Tahun	TAX_AVO	KUA_AUD	KOM_IND	LEV	UKR_PER
ICBP	2012	0,24604303	1	37,5	0,481086108	17.753.480
ICBP	2013	0,247287318	1	42,85714286	0,603188697	21.267.470
ICBP	2014	0,25291046	1	42,85714286	0,656269866	24.910.211
ICBP	2015	0,270968871	1	50	0,620843855	26.560.624
ICBP	2016	0,27217556	1	50	0,562197963	28.901.948
KLBF	2012	0,230898646	1	33,33333333	0,277592624	9.417.957
KLBF	2013	0,234038724	1	33,33333333	0,331190342	11.315.061
KLBF	2014	0,232517555	1	33,33333333	0,265603657	12.425.032
KLBF	2015	0,243739803	1	42,85714286	0,252153948	13.696.417
KLBF	2016	0,239488507	1	42,85714286	0,221614001	15.226.009
TCID	2012	0,26019984	1	40	0,1502076	1.261.573
TCID	2013	0,266374406	1	40	0,239192014	1.465.952
TCID	2014	0,27195536	1	40	0,443887203	1.853.235
TCID	2015	0,066277726	1	50	0,214141472	2.082.097
TCID	2016	0,26827286	1	40	0,225410634	2.185.101
UNVR	2012	0,251689987	1	80	2,020130205	11.984.979
UNVR	2013	0,252302199	1	80	1,985770459	12.703.468
UNVR	2014	0,252477425	1	80	2,105315712	14.280.670
UNVR	2015	0,252594358	1	80	2,258498434	15.729.945
UNVR	2016	0,2544613	1	80	2,559688903	16.745.695
INDF	2012	0,242356133	1	33,33333333	0,739572136	59.389.405
INDF	2013	0,268284394	1	33,33333333	1,035090467	78.092.789
INDF	2014	0,292726316	1	37,5	1,137280325	86.077.251
INDF	2015	0,348718603	1	37,5	1,129594934	91.831.526
INDF	2016	0,342947706	1	37,5	0,870092259	82.174.515
KAEF	2012	0,260597088	0	40	0,440373935	2.076.348
KAEF	2013	0,241031236	0	40	0,521797883	2.471.940
KAEF	2014	0,250515961	0	40	0,750517553	3.012.779
KAEF	2015	0,251757513	0	40	0,670206559	3.434.879
KAEF	2016	0,290920199	0	40	1,030706958	4.612.563
ULTJ	2012	0,22826386	0	33,33333333	0,443940093	2.420.793
ULTJ	2013	0,255525279	0	33,33333333	0,395243622	2.811.621
ULTJ	2014	0,245089342	0	33,33333333	0,287840085	2.917.084
ULTJ	2015	0,253434188	0	33,33333333	0,265411406	3.539.996
ULTJ	2016	0,238778616	0	33,33333333	0,214937208	4.239.199
ROTI	2012	0,253477349	1	33,33333333	0,807576567	1.204.945
ROTI	2013	0,250416261	1	33,33333333	1,315001943	1.822.689
ROTI	2014	0,253933527	1	33,33333333	1,231897613	2.142.894
ROTI	2015	0,284765183	1	33,33333333	1,277025077	2.706.324
ROTI	2016	0,242649905	1	33,33333333	1,023661031	2.919.641
AISA	2012	0,218208435	0	40	0,901974621	3.867.576
AISA	2013	0,228783814	0	40	1,130380822	5.020.824
AISA	2014	0,219685839	0	40	1,051822116	7.371.846
AISA	2015	0,25314976	0	40	1,28414228	9.060.980
AISA	2016	0,199462174	0	40	1,170185489	9.254.539

ASII	2012	0,184816116	1	41,66666667	1,029460886	182.274.000
ASII	2013	0,189877557	1	30	1,015237127	213.994.000
ASII	2014	0,191101199	1	36,36363636	0,961611981	236.029.000
ASII	2015	0,204635762	1	36,36363636	0,939691622	245.435.000
ASII	2016	0,177549095	1	33,33333333	0,871649536	261.855.000
AUTO	2012	0,100884303	1	33,33333333	0,619230938	8.881.642
AUTO	2013	0,173989449	1	36,36363636	0,324522627	12.484.843
AUTO	2014	0,136857827	1	30	0,418718999	14.380.926
AUTO	2015	0,255756511	1	33,33333333	0,413635787	14.339.110
AUTO	2016	0,255022677	1	37,5	0,386816644	14.612.274
SMSM	2012	0,223859643	0	33,33333333	0,704714916	1.565.184
SMSM	2013	0,235159159	1	33,33333333	0,684489743	1.712.710
SMSM	2014	0,221164187	1	33,33333333	0,52540858	1.749.395
SMSM	2015	0,20890411	1	33,33333333	0,541666667	2.220.000
SMSM	2016	0,237082067	1	33,33333333	0,42721519	2.255.000
RICY	2012	0,278115566	0	33,33333333	1,29590388	842.499
RICY	2013	0,461695166	0	33,33333333	1,911579527	1.109.865
RICY	2014	0,332169532	0	33,33333333	1,954109504	1.170.752
RICY	2015	0,398785606	0	33,33333333	1,994893509	1.198.194
RICY	2016	0,399323688	0	33,33333333	2,124089998	1.288.684
KBLI	2012	0,274544348	1	40	0,374561168	1.161.698
KBLI	2013	0,299194706	1	33,33333333	0,507949594	1.337.022
KBLI	2014	0,256632193	1	40	0,421570076	1.337.351
KBLI	2015	0,231111117	1	40	0,510470506	1.551.799
KBLI	2016	0,13412875	1	40	0,4163005	1.871.422
KBLM	2012	0,25535837	0	33,33333333	1,730696592	722.941
KBLM	2013	0,280479805	0	33,33333333	1,426337961	654.296
KBLM	2014	0,251068649	0	33,33333333	1,229682247	647.249
KBLM	2015	0,40571881	0	33,33333333	1,207218147	654.386
KBLM	2016	0,425410524	0	33,33333333	0,99307979	639.091
SCCO	2012	0,244503196	0	33,33333333	1,273424611	1.486.921
SCCO	2013	0,276910147	0	33,33333333	1,490113919	1.762.032
SCCO	2014	0,245290572	0	33,33333333	1,033426122	1.656.007
SCCO	2015	0,227787592	0	33,33333333	0,922414737	1.773.144
SCCO	2016	0,225221905	0	33,33333333	1,007451527	2.449.935
INDS	2012	0,258459717	0	33,33333333	0,464735657	1.664.779
INDS	2013	0,200303391	0	33,33333333	0,253101492	2.196.519
INDS	2014	0,238050615	0	33,33333333	0,248505868	2.282.666
INDS	2015	0,53217223	0	33,33333333	0,330836945	2.553.928
INDS	2016	0,175989358	0	33,33333333	0,197870569	2.477.273
AKPI	2012	0,4638685	1	40	1,033561138	1.714.834
AKPI	2013	0,478732855	1	33,33333333	1,026128494	2.084.567
AKPI	2014	0,433225501	1	33,33333333	1,149974996	2.227.043
AKPI	2015	0,459414537	1	33,33333333	1,60313426	2.883.143
AKPI	2016	0,310178663	1	33,33333333	1,335560049	2.615.909
ARNA	2012	0,252444976	1	100	0,549847224	937.359
ARNA	2013	0,248624146	1	66,66666667	0,477241704	1.135.245
ARNA	2014	0,248947267	1	66,66666667	0,380325817	1.259.175
ARNA	2015	0,254454844	1	33,33333333	0,599121744	1.430.779
ARNA	2016	0,262132786	1	33,33333333	0,627713883	1.543.216

APLI	2012	0,294749203	1	33,33333333	0,527049525	333.867
APLI	2013	0,314004376	1	33,33333333	0,394404817	303.594
APLI	2014	0,420818291	1	33,33333333	0,212507436	273.127
APLI	2015	0,203950193	1	33,33333333	0,392934677	308.620
APLI	2016	0,250984369	1	33,33333333	0,275727076	314.469
CPIN	2012	0,120532178	1	40	0,510264951	12.348.627
CPIN	2013	0,267329464	1	33,33333333	0,579977389	15.722.197
CPIN	2014	0,170985509	1	33,33333333	0,906413968	20.862.439
CPIN	2015	0,20548616	1	33,33333333	0,948644146	24.916.656
CPIN	2016	0,434737795	1	50	0,709725121	24.204.994
DPNS	2012	0,196780731	0	33,33333333	0,185867422	184.636
DPNS	2013	0,234863667	0	33,33333333	0,147452423	256.373
DPNS	2014	0,154978758	0	33,33333333	0,138913009	268.877
DPNS	2015	0,166751183	0	33,33333333	0,13753647	274.483
DPNS	2016	0,185465495	0	33,33333333	0,124836666	296.129
INTP	2012	0,236581484	1	42,85714286	0,171814564	22.755.160
INTP	2013	0,240003493	1	42,85714286	0,157959937	26.607.241
INTP	2014	0,223222657	1	42,85714286	0,165430903	28.884.973
INTP	2015	0,228168599	1	42,85714286	0,158066618	27.638.360
INTP	2016	0,066410381	1	42,85714286	0,153484165	30.150.580
LMSH	2012	0,084045173	0	33,33333333	0,31810305	128.548
LMSH	2013	0,260057619	0	33,33333333	0,282697252	141.698
LMSH	2014	0,327428	0	33,33333333	0,206673509	139.916
LMSH	2015	0,489361702	0	33,33333333	0,189797316	133.783
LMSH	2016	0,336481324	0	33,33333333	0,387943673	162.828

#### 4. Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests

Equation: FIXED

Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	2.184708	(23,92)	0.0047
Cross-section Chi-square	52.294247	23	0.0005

Cross-section fixed effects test equation:

Dependent Variable: TAX\_AVO

Method: Panel Least Squares

Date: 05/01/18 Time: 09:06

Sample: 2012 2016

Periods included: 5

Cross-sections included: 24

Total panel (balanced) observations: 120

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.459177	0.066740	6.880107	0.0000
KOM_IND	-0.001142	0.000652	-1.750460	0.0827
KUA_AUD	0.019816	0.017192	1.152680	0.2514
LEV	0.061183	0.013890	4.404964	0.0000
LNUKR_PER	-0.014132	0.004576	-3.088136	0.0025
R-squared	0.182805	Mean dependent var		0.259279
Adjusted R-squared	0.154380	S.D. dependent var		0.082570
S.E. of regression	0.075929	Akaike info criterion		-2.277250
Sum squared resid	0.663007	Schwarz criterion		-2.161105
Log likelihood	141.6350	Hannan-Quinn criter.		-2.230083
F-statistic	6.431301	Durbin-Watson stat		1.346366
Prob(F-statistic)	0.000105			

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA



**5. Uji Lagrange Multiplier (LM)**

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects

Null hypotheses: No effects

Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	5.317545 (0.0211)	0.141421 (0.7069)	5.458966 (0.0195)
Honda	2.305980 (0.0106)	-0.376060 --	1.364660 (0.0862)
King-Wu	2.305980 (0.0106)	-0.376060 --	0.540485 (0.2944)
Standardized Honda	3.097122 (0.0010)	-0.110704 --	-2.127429 --
Standardized King-Wu	3.097122 (0.0010)	-0.110704 --	-2.179390 --
Gourierioux, et al.*	--	--	5.317545 ( $< 0.05$ )

\*Mixed chi-square asymptotic critical values:

1%	7.289
5%	4.321
10%	2.952

## 6. Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test

Equation: RANDOM

Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	4.928969	4	0.2947

Cross-section random effects test comparisons:

Variable	Fixed	Random	Var(Diff.)	Prob.
KOM_IND	0.000464	-0.000649	0.000001	0.1712
KUA_AUD	-0.006388	0.014370	0.005484	0.7792
LEV	-0.008698	0.052967	0.001840	0.1506
LNUKR_PER	0.029319	-0.013309	0.001302	0.2374

Cross-section random effects test equation:

Dependent Variable: TAX\_AVO

Method: Panel Least Squares

Date: 05/01/18 Time: 09:07

Sample: 2012 2016

Periods included: 5

Cross-sections included: 24

Total panel (balanced) observations: 120

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-0.191121	0.541336	-0.353054	0.7249
KOM_IND	0.000464	0.001110	0.417764	0.6771
KUA_AUD	-0.006388	0.077449	-0.082480	0.9344
LEV	-0.008698	0.046432	-0.187323	0.8518
LNUKR_PER	0.029319	0.036604	0.800977	0.4252

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.471474	Mean dependent var	0.259279
Adjusted R-squared	0.316362	S.D. dependent var	0.082570
S.E. of regression	0.068271	Akaike info criterion	-2.329703
Sum squared resid	0.428804	Schwarz criterion	-1.679288
Log likelihood	167.7822	Hannan-Quinn criter.	-2.065566
F-statistic	3.039587	Durbin-Watson stat	2.099052
Prob(F-statistic)	0.000041		

## 7. Estimasi *Random Effect Model*

Dependent Variable: TAX\_AVO  
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)  
 Date: 03/20/18 Time: 13:15  
 Sample: 2012 2016  
 Periods included: 5  
 Cross-sections included: 24  
 Total panel (balanced) observations: 120  
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.437050	0.089442	4.886398	0.0000
KOM_IND	-0.000649	0.000755	-0.859764	0.3917
KUA_AUD	0.014370	0.022673	0.633824	0.5275
LEV	0.052967	0.017774	2.980053	0.0035
LNUKR_PER	-0.013309	0.006187	-2.151237	0.0335

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		0.035042	0.2085
Idiosyncratic random		0.068271	0.7915

Weighted Statistics			
R-squared	0.093308	Mean dependent var	0.170325
Adjusted R-squared	0.061771	S.D. dependent var	0.070767
S.E. of regression	0.068546	Sum squared resid	0.540335
F-statistic	2.958687	Durbin-Watson stat	1.645175
Prob(F-statistic)	0.022790		

Unweighted Statistics			
R-squared	0.177787	Mean dependent var	0.259279
Sum squared resid	0.667078	Durbin-Watson stat	1.332597

SUNAN KALIJAGA  
 YOGYAKARTA

## 8. *Curriculum Vitae*



Nama : Briska Kushariadi  
Jenis Kelamin : Laki-laki  
TTL : Bantul, 3 Mei 1996  
Alamat Asal : Kaligondang, Sumbermulyo, Bambanglipuro, Bantul  
Yogyakarta  
Email : briska.kushariadi@gmail.com  
No. HP : 087739230666

### **Riwayat Pendidikan :**

1. TK Aba (Tahun 2001-2002)
2. SD N Kaligondang (Tahun 2002-2008)
3. SMP N 4 Pandak (Tahun 2008-2011)
4. MAN Gandekan Bantul (Tahun 2011-2014)
5. Perbankan Syariah di UIN Sunan Kalijaga (Tahun 2014-2018)

### **Riwayat Organisasi**

1. PMII (Pergerakan Mahasiswa Islam Indonesia) tahun 2014
2. ForSEBI (Forum Studi Ekonomi dan Bisnis Islam) tahun 2015
3. Karang Taruna Desa Sumbermulyo tahun 2016
4. PMI Kabupaten Bantul tahun 2015-sekarang