

ABSTRAK

Pajak sebagai sumber utama penerimaan dalam negeri memegang peranan yang sangat penting dalam penerimaan negara. Oleh karena itu pajak dituntut untuk lebih memberikan kontribusi yang lebih besar terhadap penerimaan negara. Sehingga Direktorat Jenderal Pajak harus lebih giat untuk menggali potensi perpajakan yang ada. Beban target penerimaan pajak tidak akan berat jika ditanggung bersama-sama. Artinya dengan melibatkan partisipasi berbagai komponen masyarakat akan membantu Direktorat Jenderal Pajak dalam memenuhi target penerimaan pajak.

Populasi penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2010-2012. Dalam penelitian ini menggunakan sampel acak / random / probability. Alat analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kepemilikan institusional tidak berpengaruh positif terhadap tax avoidance, Persentase komisaris independen tidak berpengaruh positif terhadap tax avoidance karena dewan komisaris independen yang merupakan bagian dari komisaris perseroan tidak melakukan fungsi pengawasan secara baik terhadap manajemen, jumlah dewan komisaris tidak berpengaruh positif terhadap tax, kualitas audit tidak berpengaruh positif terhadap tax avoidance, komite audit berpengaruh terhadap tax avoidance karena BEI mensyaratkan paling sedikit komite audit harus tiga orang, kurang dari tiga orang maka tidak sesuai dengan peraturan BEI (Pohan, 2008), jadi jika jumlah komite audit dalam suatu perusahaan tidak sesuai dengan peraturan BEI maka akan meningkatkan tindakan manajemen dalam melakukan minimalisasi laba untuk kepentingan pajak (Pohan, 2008). Komite audit berfungsi memberikan pandangan mengenai masalah-masalah yang berhubungan dengan kebijakan keuangan, akuntansi dan pengendalian internal perusahaan dan *tax avoidance* berpengaruh terhadap *cost of debt*.

Kata kunci : kepemilikan institusional, persentase dewan komisaris, jumlah dewan komisaris, kualitas audit, dan komite audit, *tax avoidance dan cost of debt*

ABSTRACT

Taxes as the main source of domestic revenue has a very important part role in state revenue. Therefore, the tax required to be provide a greater contribution to state revenue. So the Directorate General of Taxation should more actively to explore the potential of existing taxation. Burden of the tax revenue target will not be severe if it's borned together. This means that with the participation of the various components of community will help the Directorate General of Taxes in reaching the tax revenue target.

The study population was all the companies listed on the Stock Exchange 2010-2012. In this study using a random sample / random / probability. The analytical tool used is multiple linear regression. The results show that institutional Ownership do not give a positive effect on tax avoidance, percentage of independent directors do not give a positive influence on tax avoidance as independent board that is part of the commissioners did not do well against the oversight functions of management, the number of commissioners don't give a positive effect on tax, audit quality don't give a positive effect on tax avoidance, audit committees have an effect on tax avoidance BEI requires the audit committee must be at least three people, less than three persons, not in accordance with the regulations IDX (Pohan , 2008) , so if the amount of the audit committee of a company not in accordance with the IDX rules will improve the management actions in performing the minimization of income for tax purposes (Pohan, 2008).

The audit committee serves to provide views on issues relating to financial policy, accounting and internal control and corporate tax avoidance affects the cost of debt.

Keywords : institutional ownership, the percentage of the board of commissioners, the number of commissioners, audit quality, and audit committee, tax avoidance, and cost of debt.