



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

RATIH RACHMADIEN TI 1610112017

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

RATIH RACHMADIEN TI 1610112017

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar:

Nama : Ratih Rachmadianti

NIM : 1710112017

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 11 Februari 2021

Yang Menyatakan,

A yellow rectangular stamp with a circular emblem in the center. The emblem features a traditional Indonesian motif. Below the emblem, the text "KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN" is visible. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink, which appears to be "Ratih Rachmadianti".

Ratih Rachmadianti

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ratih Rachmadianti
NIM : 1710112017
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi 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 : 11 Februari 2021

Yang Menyatakan,



Ratih Rachmadianti

SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RATIH RACHMADIEN TI 1710112017

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 11 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.



Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA
Ketua Penguji



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., AK., M.Ak., CA.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., AK., M.Ak., CA.
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 11 Februari 2021

THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE

By Ratih Rachmadianti

Abstract

This study aims to analyze the effect of institutional ownership, the competence of the board of commissioners, and audit committee on tax avoidance with profitability, leverage, and firma size as a controlling variable. The object of this research is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 period, with a total sample of 38 companies. This research uses quantitative methods using panel data. The data analysis technique used is the classical assumption test, panel data estimation selection test, multiple linear regression test, and hypothesis testing using a significance of 5%. The results of this study indicate that the competence of the board of commissioners has an effect on tax avoidance, while institutional ownership and the audit committee have no effect on tax avoidance. This is because institutional shareholders cannot influence the policies made by management. In addition, the number of audit committee members according to the standards cannot ensure that the supervision carried out on managers is effective.

Keywords: *Institutional Ownership, the Competence of the Board of Commissioners, Audit Committee, Tax avoidance*

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh Ratih Rachmadianti

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, kompetensi dewan komisaris, dan komite audit terhadap *tax avoidance* dengan profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Objek penelitian ini berupa perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019, dengan total sampel sebanyak 38 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif menggunakan data panel. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji asumsi klasik, uji pemilihan estimasi data panel, uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis dengan menggunakan signifikansi 5%. Hasil dari penelitian ini diperoleh bahwa kompetensi dewan komisaris berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan kepemilikan institusional dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini disebabkan pemilik saham institusi tidak dapat mempengaruhi kebijakan yang dibuat oleh manajemen. Selain itu, jumlah anggota komite audit yang sesuai standar tidak dapat memastikan pengawasan yang dilakukan pada manajer sudah efektif.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Kompetensi Dewan Komisaris, Komite Audit, *Tax Avoidance*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

Jalan RS. Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telp. 021-7656971, Fax.021-7656904

Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA. 2020/2021

Pada hari ini Kamis, tanggal 11 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Ratih Rachmadianti




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112017

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP TAX
AVOIDANCE”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA	Ketua	 1.
2.	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc. Ph.D	Anggota I	 2.
3.	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak, CA, CSRS	Anggota II **)	 3.

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 11 Februari 2021

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh *Good Corporate Governance Terhadap Tax avoidance***” berhasil diselesaikan. Penulis menyampaikan terima kasih Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS dan Ibu Husnah Nurlaela, S.E., M.M., Ak, CA, CGP selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan serta bantuan yang bermanfaat dalam proses penelitian ini. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada orang tua tercinta Bapak Budhy dan Ibu Ratna, serta keluarga tercinta yang telah memberikan do’a dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada Nabila, Tiara, Dhea, Sella, dan Dillah yang telah memberikan semangat pada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini, serta teman senasib dan seperbimbingan skripsi Daffa dan Pajrina, serta teman-teman pejuang skripsi lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat pada bidangnya di masa mendatang

Jakarta, 11 Februari 2021

Ratih Rachmadianti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	8
I.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
II.1 Landasan Teori	10
II.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
II.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	11
II.1.3 <i>Corporate Governance</i>	15
II.1.3.1 Kepemilikan Institusional	18
II.1.3.2 Kompetensi Dewan Komisaris.....	19
II.1.3.3 Komite Audit.....	20
II.1.4 Profitabilitas	21
II.1.5 <i>Leverage</i>	23
II.1.6 Ukuran Perusahaan.....	25
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	27
II.3 Model Penelitian	40
II.3.1 Kepemilikan Institusional serta <i>Tax avoidance</i>	40
II.3.2 Kompetensi Dewan Komisaris dan <i>Tax Avoidance</i>	41
II.3.3 Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i>	41
II.3.4 Profitabilitas dan <i>Tax Avoidance</i>	41
II.3.5 <i>Leverage</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	42
II.3.6 Ukuran Perusahaan dan <i>Tax Avoidance</i>	42
II.3.7 Model Penelitian	42
II.4 Pengembangan Hipotesis	43
II.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	43
II.4.2 Pengaruh Kompetensi Dewan Komisaris Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
II.4.3 Pengaruh Komite Audit Pada <i>Tax Avoidance</i>	44

BAB III	METODE PENELITIAN	46
III.1	Definisi Operasional serta Pengukuran Variabel	46
III.1.1	Definisi Operasional.....	46
III.1.2	Pengukuran Variabel	48
III.2	Penentuan Populasi Serta Sampel	50
III.2.1	Populasi	50
III.2.2	Sampel.....	50
III.3	Teknik Pengumpulan Data	51
III.3.1	Jenis Data	51
III.3.2	Sumber Data.....	52
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	52
III.4.1	Teknik Analisis	52
III.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	52
III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	52
III.4.1.3	Uji Penentuan Metode Estimasi Data Panel.....	54
III.4.2	Uji Hipotesis.....	54
III.4.2.1	Uji Hipotesis Determinasi (<i>R Square</i>)	55
III.4.2.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	55
III.4.2.3	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	55
III.4.3	Model Regresi	56
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	58
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	58
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	59
IV.2.1	Uji Asumsi Klasik	60
IV.2.1.1	Uji Normalitas	60
IV.2.2	Analisis Statistik Deskriptif	63
IV.2.3	Uji Estimasi Data Panel.....	67
IV.3	Uji Hipotesis.....	69
IV.3.1	Uji F.....	69
IV.3.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	69
IV.4	Pembahasan.....	72
IV.4.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
IV.4.2	Pengaruh Kompetensi Dewan Komisaris Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
IV.5	Keterbatasan	76
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	78
V.1	Simpulan.....	78
V.2	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA		79
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Kontribusi Pendapatan Pajak Terhadap Penerimaan Negara Periode 2016 s/d 2019	3
Tabel 2.	Kontribusi Pajak Penghasilan Terhadap Penerimaan Pajak Periode 2016 s/d 2019	3
Tabel 3.	Kriteria Ukuran Perusahaan	26
Tabel 4.	Matriks Penelitian Sebelumnya.....	37
Tabel 5.	Sampel Perusahaan Berdasarkan Kriteria	58
Tabel 6.	Hasil Shapiro Wilk	61
Tabel 7.	Hasil Uji VIF	62
Tabel 8.	Hasil Uji <i>General Least Square</i> (GLS)	62
Tabel 9.	Hasil Analisis Deskriptif	63
Tabel 10.	Hasil dari <i>Chow Test</i>	67
Tabel 11.	Hasil dari <i>Hausman Test</i>	68
Tabel 12.	Model Regresi <i>Fixed Effect</i>	68
Tabel 13.	Hasil Uji F	69
Tabel 14.	Hasil dari Koefisien Determinasi (R^2)	69
Tabel 15.	Hasil Uji t	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penellitian	43
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas dengan Normal <i>Probability</i>	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Tabulasi Data
- Lampiran 3. Hasil *Output* STATA
- Lampiran 4. Hasil Turnitin