



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
BUDAYA ORGANISASI TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

EXSA KESUMA MIRANTI

1710112006

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

2022



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
BUDAYA ORGANISASI TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

EXSA KESUMA MIRANTI

1710112006

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Exsa Kesuma Miranti

NIM : 1710112006

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

Jakarta, 10 Januari 2022



Exsa Kesuma Miranti

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Exsa Kesuma Miranti

NIM : 1710112006

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

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

Pengaruh *Corporate Governance* Dan Budaya Organisasi

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 : Depok

Pada Tanggal : 10 Januari 2022

Yang menyatakan,



Exsa Kesuma Miranti

The Influence of Corporate Governance and Organizational Culture on Tax Avoidance

By Exsa Kesuma Miranti

Abstract

This study is a quantitative secondary data study aimed at analyzing the effect of corporate governance and organizational culture on tax avoidance. The independent variable, namely Corporate Governance is proxied by institutional ownership, independent commissioners, and audit committees, while organizational culture is proxied by power distance and masculinity vs. femininity. The dependent variable, namely Tax Avoidance is proxied by Book Tax Difference (BTD). The control variable, namely the size of the company. The sample used in this study is the Consumer Goods Industry Sector Manufacturing Company for the period 2017-2019 which is listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) using the Purposive Sampling method. Panel data regression analysis using the Fix Effect Model (FEM) & Random Effect Model (REM) approach and a significance level of 5% and using the STATA 16 application and Microsoft Excel. The results of the test obtained (1) Institutional Ownership does not have a significant effect on Tax Avoidance. (2) Independent Commissioner has a significant influence on Tax Avoidance. (3) The Audit Committee has a significant influence on Tax Avoidance. (4) Power Distance has no significant effect on Tax Avoidance. (5) Masculinity vs. Femininity has no significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Corporate Governance; Organizational Culture; Tax Avoidance.*

Pengaruh *Corporate Governance* dan Budaya Organisasi Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Exsa Kesuma Miranti

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif data sekunder bertujuan untuk menganalisa pengaruh *corporate governance* dan budaya organisasi terhadap *tax avoidance*. Variabel independen, yaitu *Corporate Governance* diproksikan dengan kepemilikan institusional, komisaris independen, dan komite audit sedangkan budaya organisasi diproksikan dengan *power distance* dan *masculinity vs femininity*. Variabel dependen, yaitu *Tax Avoidance* diproksikan dengan *Book Tax Difference* (BTD). Variabel kontrol, yaitu ukuran perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi periode 2017-2019 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan metode *Purposive Sampling*. Analisis regresi data panel dengan pendekatan *Fix Effect Model (FEM) & Random Effect Model (REM)* serta tingkat signifikansi 5% dan menggunakan aplikasi STATA 16 serta Microsoft Excel. Hasil dari pengujian diperoleh (1) Kepemilikan Institusional tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. (2) Komisaris Independen memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. (3) Komite Audit memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. (4) *Power Distance* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. (5) *Masculinity vs Femininity* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: *Corporate Governance; Budaya Organisasi; Tax Avoidance.*

SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

EXSA KESUMA MIRANTI 1710112006

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 14 Januari 2022
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS
Ketua Penguji



Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak., CA
Penguji 1



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS
Penguji 11 (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setyawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 14 Januari 2022



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Jumat, tanggal 14, bulan Januari, tahun 2022:

Nama : Exsa Kesuma Miranti
NIM : 1710112006
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1~~/Ek. Pembangunan S.1/~~Ek. Syariah S.1~~/Manajemen S2*)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir:
"Pengaruh Corporate Governance dan Budaya Organisasi Terhadap Tax Avoidance"

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus* / ~~*Tidak Lulus*~~*)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak., CA	Penguji I	2.
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS	Penguji II (**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Januari 2022
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2021 sampai dengan Januari 2022 dengan judul “**Pengaruh *Corporate Governance* dan Budaya Organisasi Terhadap *Tax Avoidance***”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.A.k., CA., CSRS selaku Dosen Pembimbing yang tidak pernah letih untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua dan adik tersayang yaitu Ayah Mumuh dan Mamah Tanti serta Adik Dinda yang selalu memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada teman-teman seperbimbingan yang sama-sama berjuang menyelesaikan skripsi. Saya ucapkan terimakasih atas *sharing* ilmunya, dukungannya, serta motivasinya hingga detik akhir, sampai skripsi ini selesai. Dan terakhir terima kasih saya berikan kepada seluruh dosen, staff dan teman angkatan S1 Akuntansi yang memberikan banyak pelajaran dan bantuan perihal pelayanan administrasi selama di dunia perkuliahan.

Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 14 Januari 2022

Exsa Kesuma Miranti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK.....	vi
PENGESAHAN.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1.	Latar Belakang Masalah.....	1
1.2.	Perumusan Masalah	11
1.3.	Tujuan Penelitian	11
1.4.	Manfaat Hasil Penelitian	12

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1.	Landasan Teori.....	13
2.1.1.	Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2.	Teori Feminisme.....	15
2.1.3.	Teori Organisasi	15
2.1.4.	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	17
2.1.5.	<i>Corporate Governance</i>	20
2.1.6.	Budaya Organisasi.....	23
2.1.7.	Diversitas Gender Pada Dewan Direksi	26
2.1.8.	Ukuran Perusahaan	27

2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	27
2.3	Model Penelitian	43
2.4	Hipotesis Penelitian.....	44
2.4.1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoiance</i>	44
2.4.2.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.4.3.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
2.4.4.	Pengaruh Budaya Organisasi: <i>Power Distance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
2.4.5.	Pengaruh Budaya Organisasi: <i>Masculinity vs Feminity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	50
3.1.1.	Definisi Operasional	50
3.1.2.	Pengukuran Variabel	52
3.2.	Penentuan Populasi dan Sampel.....	55
3.2.1.	Populasi	55
3.2.2.	Sampel	56
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.3.1	Jenis Data.....	56
3.3.2	Sumber Data	57
3.3.3	Pengumpulan Data.....	57
3.4.	Teknik Analisis Data.....	57
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	57
3.4.2.	Regresi Data Panel.....	58
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik	58
3.4.4.	Uji Hipotesis	59
3.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
3.4.4.2	Uji t.....	60
3.4.4.3.	Model Regresi	60

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	62
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	63
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	64
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	64
4.3.2	Regresi Data Panel.....	69
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	71
4.3.4	Uji Regresi Data Panel	74
4.3.5	Uji Hipotesis	76
4.3.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	76
4.3.5.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	77
4.4	Pembahasan.....	79
4.4.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	79
4.4.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.4.3	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
4.4.4	Pengaruh Power Distance terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.4.5	Pengaruh <i>Masculinity vs Feminity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	82
4.5	Keterbatasan Penelitian	82

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan	84
5.2	Saran.....	85

DAFTAR PUSTAKA.....86

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar Perusahaan yang melakukan Praktek <i>Tax Avoidance</i>	3
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	40
Tabel 3. Kriteria Keahlian Akuntansi dan Keahlian Keuangan	54
Tabel 4. Prosedur Pengambilan Sampel	62
Tabel 5. Tabel Data Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 6. Tabel Variabel Dummy <i>Power Distance</i>	67
Tabel 7. Hasil Statistik Uji Chow	70
Tabel 8. Hasil Statistik Uji Langrage Multiplier.....	70
Tabel 9. Hasil Statistik Uji Hausman	70
Tabel 10. <i>Skewness</i> dan <i>Kurtosis Test</i> (setelah dilakukan <i>winsorized</i>).....	72
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinieritas	73
Tabel 12. Hasil Uji <i>Breuch Pagan Godfrey</i>	74
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Data Panel setelah dilakukan <i>winsorized</i>	74
Tabel 14. Hasil Uji <i>R-Square</i> (R^2)	76
Tabel 15. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	43
Gambar 2. <i>Normal Probablity Plot</i>	72

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Seluruh Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
- Lampiran 2 Daftar Seluruh Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
- Lampiran 3 Data *Book Tax Different* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
- Lampiran 4 Data Kepemilikan Institusional pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
- Lampiran 5 Data Komisaris Independen pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
- Lampiran 6 Data Komite Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
- Lampiran 7 Data *Power Distance* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
- Lampiran 8 Data *Masculinity vs Feminity* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
- Lampiran 9 Data Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
- Lampiran 10 Rincian Data sebelum dilakukan *Winsorized* dan *Robust*
- Lampiran 11 Rincian Data setelah dilakukan *Winsorized* dan *Robust*
- Lampiran 12 Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 13 Tabulasi Data Variabel *Dummy Power Distance*
- Lampiran 14 Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 15 Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 16 Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)
- Lampiran 17 Hasil Uji Hipotesis Akhir
- Lampiran 18 Turnitin