



**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**SALSABILA NURLITA**

**1310112100**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2017**



**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**SALSABILA NURLITA**

**1310112100**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2017**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

Nama : Salsabila Nurlita

NIM. : 1310112100

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

Jakarta, 05 Juli 2017

Yang Menyatakan



Salsabila Nurlita

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Salsabila Nurlita  
NIM. : 1310112100  
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 Ekslusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

### **Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Kepemilikan Institusional 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 : 05 Juli 2017

Yang Menyatakan,



Salsabila Nurlita

## PENGESAHAN

### PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**SALSABILA NURLITA**  
**1310112100**

Telah dipertahankan di depan Tim Pengaji  
pada tanggal : 05 Juli 2017  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

  
**Yoyoh Guritno, S.E., Ak., M.Si.**  
Ketua Pengaji



**Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS. Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.**  
Pengaji I (Pembimbing I) Pengaji II (Pembimbing II)



**Prasetyo Hadi, S.E., M.M. CFMP.**  
Dekan



**Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.**  
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 05 Juli 2017



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TA. 2016/2017**

Hari ini Rabu , tanggal 05 Juli 2017, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : SALSABILA NURLITA

No.Pokok Mahasiswa : 1310112100

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX

AVOIDANCE

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus.* \*)

**Pengaji**

No	Dosen Pengaji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Yoyoh Guritno, SE, Ak., M.Si	Ketua	1.
2	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Anggota I	2.
3	Noegrahini Lastiningsih, SE, MM	Anggota II **)	3.

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing



# **PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL**

**Terhadap *Tax Avoidance***

**Oleh**

**Salsabila Nurlita**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan dengan menguji pengaruh variabel Komite Audit, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* dengan menggunakan pengukuran *Effective Tax Rate* (ETR) adalah rasio pembebanan pajak atas penghasilan periode 2013-2015. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 54 perusahaan manufaktur dengan total 162 sampel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan metode purposive sampling. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Komite Audit, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: Tata Kelola Perusahaan, Komite Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*, ETR

# ***The Influence of Corporate Governance and Institutional Ownership on Tax Avoidance***

**By**

**Salsabila Nurlita**

## **Abstract**

*This research is conducted by examining the influence of variable of Audit Committee, Independent Commissioner and Institutional Ownership to Tax Avoidance by using Effective Tax Rate (ETR) measurement is the ratio of tax imposition on income period 2013-2015. The samples obtained in this study amounted to 54 manufacturing companies with a total of 162 samples listed on the Indonesia Stock Exchange. The method used in this research is to use purposive sampling method. The analysis technique used is multiple linear regression with significance level of 5%. The results of this study indicate that the Audit Committee, Independent Commissioner and Institutional Ownership has no significant effect on Tax Avoidance.*

**Keywords:** *Corporate Governance, Audit Committee, Independent Commisioner, Institusional Ownership, Tax Avoidance, ETR*

## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala karunia, rahmat serta hidayah-Nya sehingga peneltian ini berhasil berjalan dengan baik. Judul penelitian yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*”. Terima kasih penulis ucapkan Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak selaku Ka. Prodi Akuntansi S1, Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS dan Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing Skripsi serta dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak memberikan kesempatan, arahan dan saran yang bermanfaat bagi penulis.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua Papa, Mama dan adik-adik serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa.

Penulis juga sampaikan terima kasih kepada teman-teman yang sangat berjasa dalam penelitian ini, Azrina, Tiara, Anggi, Eva, dan Isma, teman-teman akuntansi 2013 dan teman-teman lain nya yang tidak disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 05 Juli 2017

Salsabila Nurlita

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>v</b>
<b>PENGESAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
I.1            Latar Belakang .....	1
I.2            Perumusan Masalah.....	4
I.3            Tujuan Penelitian.....	4
I.4            Manfaat Hasil Penelitian .....	5
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
II.1          Penelitian Sebelumnya .....	6
II. 2        Landasan Teori.....	13
II.2.1       Teori Keagenan .....	13
II.2.2       Teori Konsensus.....	14
II.2.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	15
II.2.3.1      Faktor-Faktor yang Memengaruhi <i>Tax Avoidance</i> .....	16
II.2.4       Tata Kelola Perusahaan .....	18
II.2.4.1      Komite Audit.....	18
II.2.4.2      Komisaris Independen.....	20
II.2.5       Kepemilikan Institusional .....	21
II.3          Kerangka Konseptual .....	22
II. 4        Pengembangan Hipotesis .....	23
II.4.1       Pengaruh Komite Audit terhadap <i>tax avoidance</i> .....	23
II.4.2       Pengaruh komisaris independen terhadap <i>tax avoidance</i> .....	24
II.4.3       Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i> .....	24
<b>BAB III    METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
III.1        Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	26
III.1.1      Definisi Operasional.....	26
III.1.2      Pengukuran Variabel .....	27
III.2        Metode Penentuan Populasi dan Sampel .....	28
III.2.1      Populasi .....	28
III.2.2      Sampel.....	28

III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	29
III.3.1	Jenis Data .....	29
III.3.2	Sumber Data.....	29
III.3.3	Pengumpulan Data .....	29
III.4	Teknik Analisi Data dan Uji Hipotesis .....	30
III.4.1	Teknik Analisis Data.....	30
III.4.1.1	Statistik Deskriptif Data.....	30
III.4.1.2	Uji Asumsi klasik .....	30
III.4.2	Uji Hipotesis.....	32
III.4.2.1	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	32
III.4.2.2	Uji Parsial.....	33
III.4.3	Model Regresi .....	33
III. 5	Kerangka Model Penelitian .....	33
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>35</b>
IV.1	Hasil Penelitian .....	35
IV.1 .1	Deskripsi Objek Penelitian.....	35
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	35
IV.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	36
IV.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	38
IV.3.1	Uji Asumsi Klasik .....	38
IV.3.1.1	Uji Normalitas .....	38
IV.3.1.2	Uji Multikolinearitas .....	41
IV.3.1.3	Uji Autokolerasi .....	42
IV.3.1.4	Uji Heteroskedastisitas .....	42
IV.3.2	Uji Hipotesis.....	43
IV.3.2.1	Uji Determinasi ( $R^2$ ).....	43
IV.3.2.2	Uji Parsial (Uji t) .....	43
IV.3.2.3	Model Regresi Berganda.....	45
IV.4.4	Pembahasan .....	46
IV.5	Keterbatasan .....	49
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>50</b>
V.1	Simpulan.....	50
V.2	Saran.....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>52</b>	
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Matriks Penelitian sebelumnya terkait tax avoidance.....	11
Tabel 2. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i> .....	16
Tabel 3. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	35
Tabel 4.Hasil Statistik Deskriptif Sebelum Outlier .....	37
Tabel 5.Hasil Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	37
Tabel 6. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Tax Avoidance sebelum <i>outlier</i> ....	40
Tabel 7. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Tax Avoidance sesudah <i>outlier</i> .....	41
Tabel 8.Hasil Uji Multikolinearitas .....	41
Tabel 9.Hasil Uji Autokorelasi .....	42
Tabel 10.Hasil Uji Determinasi .....	43
Tabel 11.Hasil Uji Parsial .....	44
Tabel 12.Hasil Uji Regresi.....	45

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Kerangka Konseptual .....	23
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	34
Gambar 3. Histogram sebelum outlier .....	38
Gambar 4. Histogram sesudah outlier.....	39
Gambar 5. P-Plot sebelum outlier .....	39
Gambar 6. P-Plot sesudah outlier.....	40
Gambar 7. Scatterplot setelah outlier.....	42

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Objek Penelitian
- Lampiran 2. Data ETR
- Lampiran 3. Data Komite Audit
- Lampiran 4. Data Komisaris Independen
- Lampiran 5. Data Kepemilikan Institusional
- Lampiran 6. Data yang Terkena *Outlier*
- Lampiran 7. Data Sebelum *Outlier*
- Lampiran 8. Data Sesudah *Outlier*
- Lampiran 9. Surat Riset
- Lampiran 10.Tabel Durbin-Watsons