

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

SKRIPSI



Oleh:

RISA TRI UTAMI

NIM : 16321052

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

2020

PERSEMBAHAN

Pertama-tama terimakasih kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan serta ilmu yang bermanfaat, atas karunia-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan pendidikan saya hingga Strata Satu, semoga apa yang saya dapatkan hari ini dapat bermanfaat di kemudian hari.

Terimakasih juga kepada Kedua Orang tuaku Ibu Sri Nurhayati dan Bapak Haryono yang tak pernah lelah dalam membesarkanku, memberikanku cinta, doa, pendidikan yang terbaik untukku, menyayangiku dengan sepenuh hati, sosok orang yang selalu berjasa paling besar di dalam hidupku, tanpamu aku tak akan menjadi apa-apa kelak. Terimakasih

Terimakasih juga kepada Mbah Utiku tercinta yang tak pernah lupa mendoakanku di setiap perjalananku.

Terimakasih juga kepada kakak tercintaku Atik Dwi Pratiwi yang selalu menjagaku ketika aku kuliah di Gresik dan jauh dari Orang Tua, dan terimakasih sudah menjadi kakak yang hebat, serta menyayangiku dengan sepenuh hati.

Terimakasih juga kepada sahabat terkasihku Udin Joko Nugraha yang selalu sabar menemani, selalu memberikan dukungan, doa, serta selalu mengingatkanku untuk sabar, ikhlas, tidak patah semangat dan selalu bersyukur di setiap keadaan.

Terimakasih juga kepada kakak iparku, Syamsudin yang selalu membantuku dalam mengarahkan dan memberi masukan ketika mengerjakan tugas-tugas yang sulit di pahami.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Penerapan Kebijakan *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*”. Proposal penelitian ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat akademis bagi mahasiswa dalam menyelesaikan tugas perkuliahan pada program strata satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dalam penulisan proposal penelitian ini, penulis menyadari bahwa tanpa kerja keras dan ridho Allah SWT serta bimbingan juga bantuan dari banyak pihak, proposal penelitian ini tidak akan terselesaikan. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua saya tercinta, Bapak Haryono dan Ibu Sri Nurhayati yang selalu senantiasa memberikan doa dan dukungan baik secara materi dan non materi sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal penelitian ini dengan lancar.
2. Bapak Suwarno,S.E.,MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis juga sebagai penguji penulis saat pelaporan skripsi di Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Syaiful,S.E.,MM, selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik.

4. Ibu Umaimah, S.E.,M.Ak, selaku dosen pembimbing 1 yang telah membimbing penulis dengan baik dalam penyusunan proposal penelitian ini di Universitas Muhammadiyah Gresik.
5. Bapak Luchki Ary Triska Baskara, S.E.,MM, selaku dosen pembimbing 2 yang juga telah membantu penulis dengan sebaik mungkin dalam penyusunan proposal penelitian di Universitas Muhammadiyah Gresik.
6. Kakakku tercinta Atik Dwi Pratiwi yang selalu memberikan dukungan, doa serta membantu dalam menyelesaikan Skripsi baik dalam bentuk material maupun non material.
7. Sahabat terkasihku Udin Joko Nugraha yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan cinta, doa, dan dukungan serta mengingatkan penulis untuk tetap ikhtiar dan sabar di dalam setiap keadaan.
8. Sahabatku tercinta (Jumik/Atik, Pira/Vira, Linda/Nandu, Novi/Budos, Ungguk/Ajeng) yang selalu memberikan semangat, membantu dan mengingatkan dalam menyelesaikan Skripsi dengan sebaik mungkin.
9. Sahabat KKN “Konco Turu” (Bunda, Melya, Vira, Rosa, Ria) yang selalu memberikan doa dan semangat untuk penulis.
10. Serta sahabat B Pagi Akuntansi yang telah menjadi sahabat terbaik seperjuangan saat menimba ilmu di Universitas Muhammadiyah Gresik yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan proposal penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyajian proposal penelitian ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari para pembaca untuk memperbaiki penulisan berikutnya. Akhir kata penulis mengucapkan terima

kasih, semoga proposal penelitian ini dapat bermanfaat, khususnya bagi penulis serta bagi pembaca.

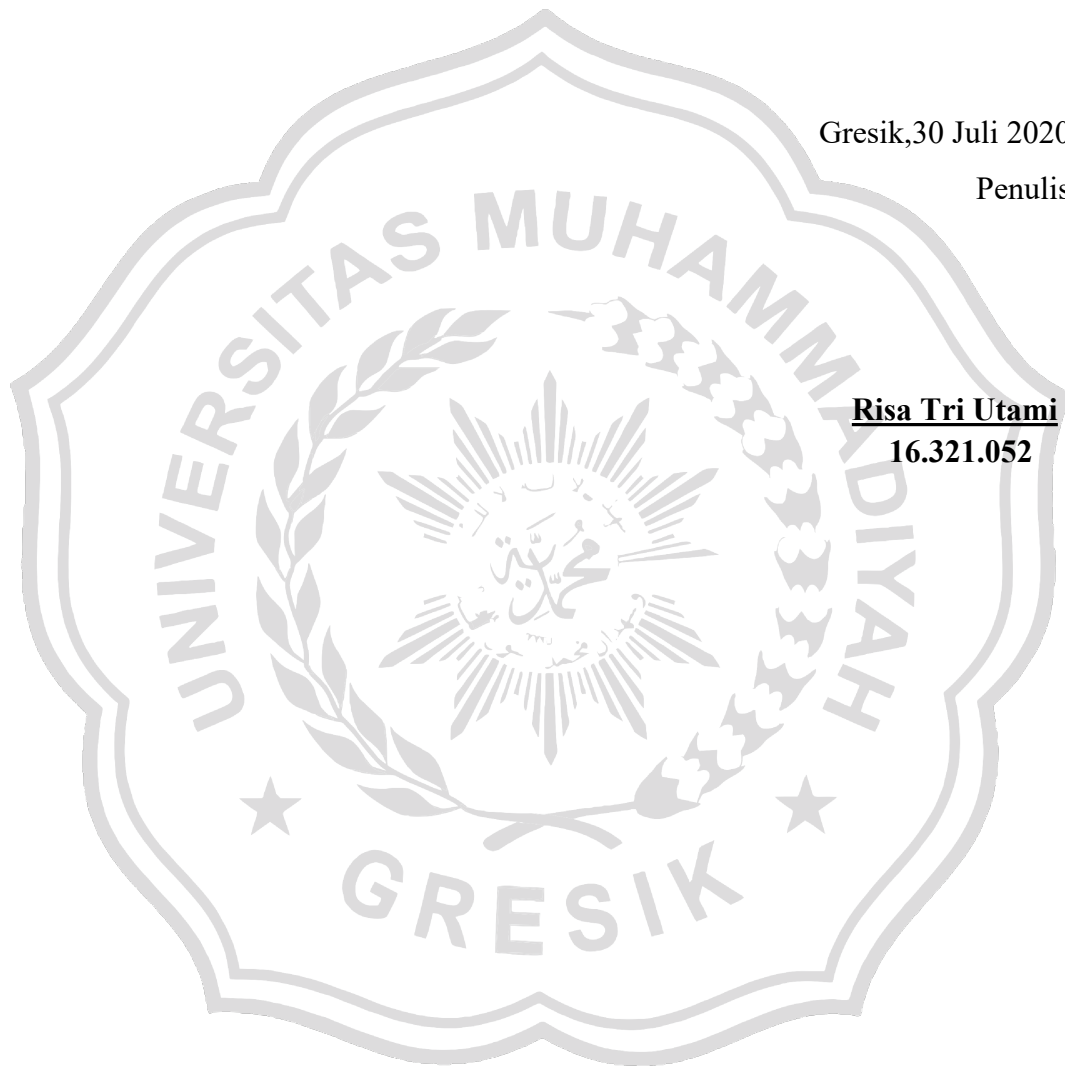
Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Gresik,30 Juli 2020

Penulis

Risa Tri Utami

16.321.052



DAFTAR ISI

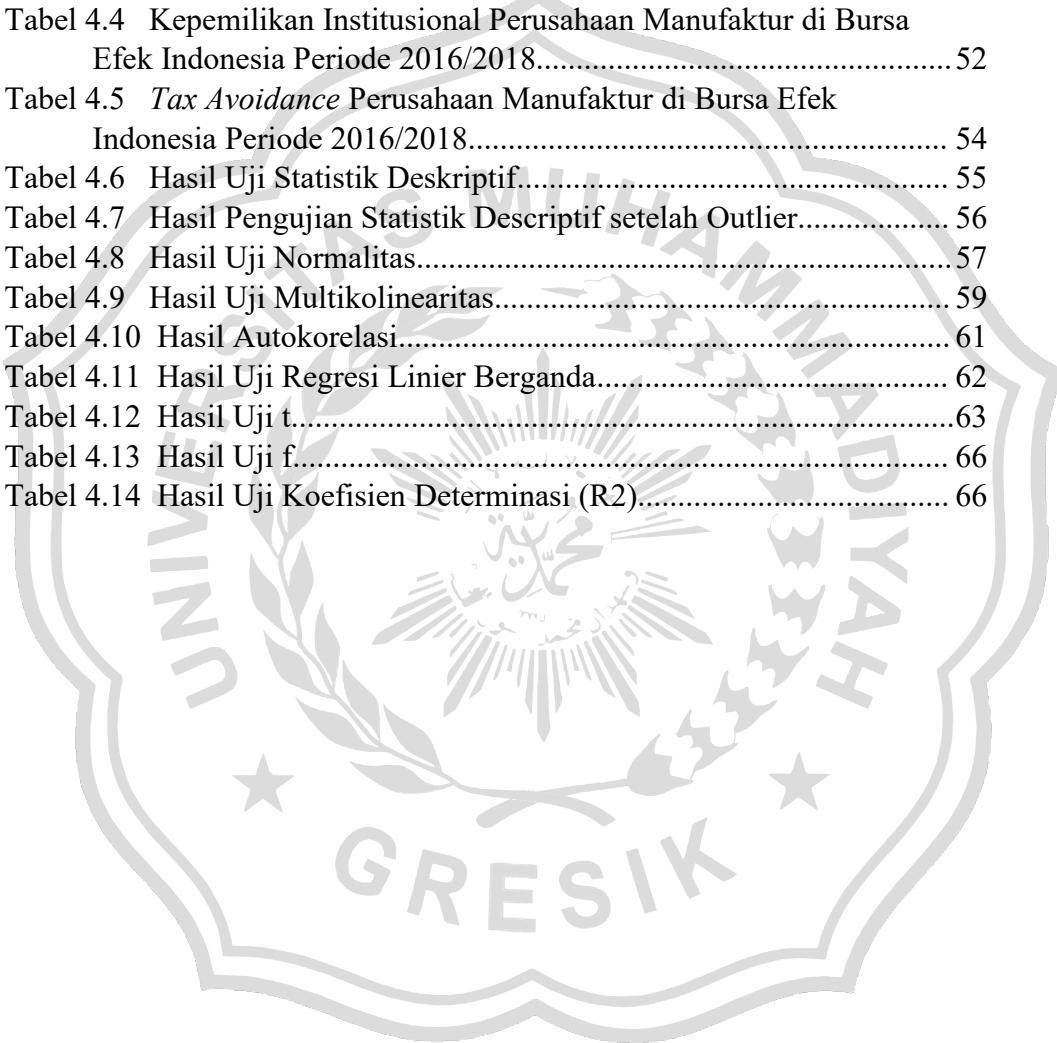
	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAKSI.....	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II.....	12
TINJUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Penelitian Sebelumnya.....	12
2.2 Landasan Teori.....	14
2.2.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	14
2.2.2 Definisi <i>Good Corporate Governance</i>	17
2.2.3 Komisaris Independen.....	20
2.2.4 Komite Audit.....	21
2.2.5 Kepemilikan Institusional.....	22
2.2.5 <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3 Rumusan Hipotesis.....	25
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.3.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4 Kerangka Konseptual.....	31

BAB III.....	32
METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Pendekatan Penelitian.....	32
3.2 Populasi dan Sampel.....	32
3.2.1 Populasi.....	32
3.2.2 Sampel.....	32
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4 Teknik Pengambilan Data.....	33
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.5.1 <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	34
3.5.2 Komisaris Independen (X1).....	34
3.5.3 Komite Audit (X2).....	35
3.5.4 Kepemilikan Institusional (X3).....	36
3.6 Teknik Analisis Data.....	37
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	38
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas.....	38
3.6.2.3 Uji Autokorelasi.....	39
3.6.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	39
3.6.3 Analisis Regresi Berganda(Multiple Regression Analys).....	40
3.6.4 Uji Hipotesis.....	40
3.6.4.1 Uji F (Simultan).....	40
3.6.4.2 Uji Parsial (T).....	41
3.6.4.3 Uji Koefisien Determinasi.....	42
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	47
4.2.1 Komisaris Independen.....	47
4.2.2 Komite Audit.....	49
4.2.3 Kepemilikan Institusional.....	51
4.2.4 <i>Tax Avoidance</i>	53
4.3 Analisis Data.....	55
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	56
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.3.2.1 Uji Normalitas.....	58

4.3.2.2	Uji Multikolinearitas.....	60
4.3.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	61
4.3.2.4	Uji Autokorelasi.....	61
4.3.3	Uji Regresi Linier Berganda.....	62
4.3.4	Uji Hipotesis.....	64
4.3.4.1	Uji Statistik T.....	64
4.3.4.3	Uji Statistik F.....	66
4.3.4.4	Analisis Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>).....	67
4.4	Intrepetasi Hasil Analisis.....	68
4.4.1	Analisis Hasil Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.4.2	Analisis Hasil Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.4.3	Analisis Hasil Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
BAB V : SIMPULAN DAN SARAN.....		73
5.1	Simpulan.....	73
5.2	Keterbatasan dan Saran.....	73
5.2.1	Keterbatasan.....	73
5.2.2	Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....		75
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....		79

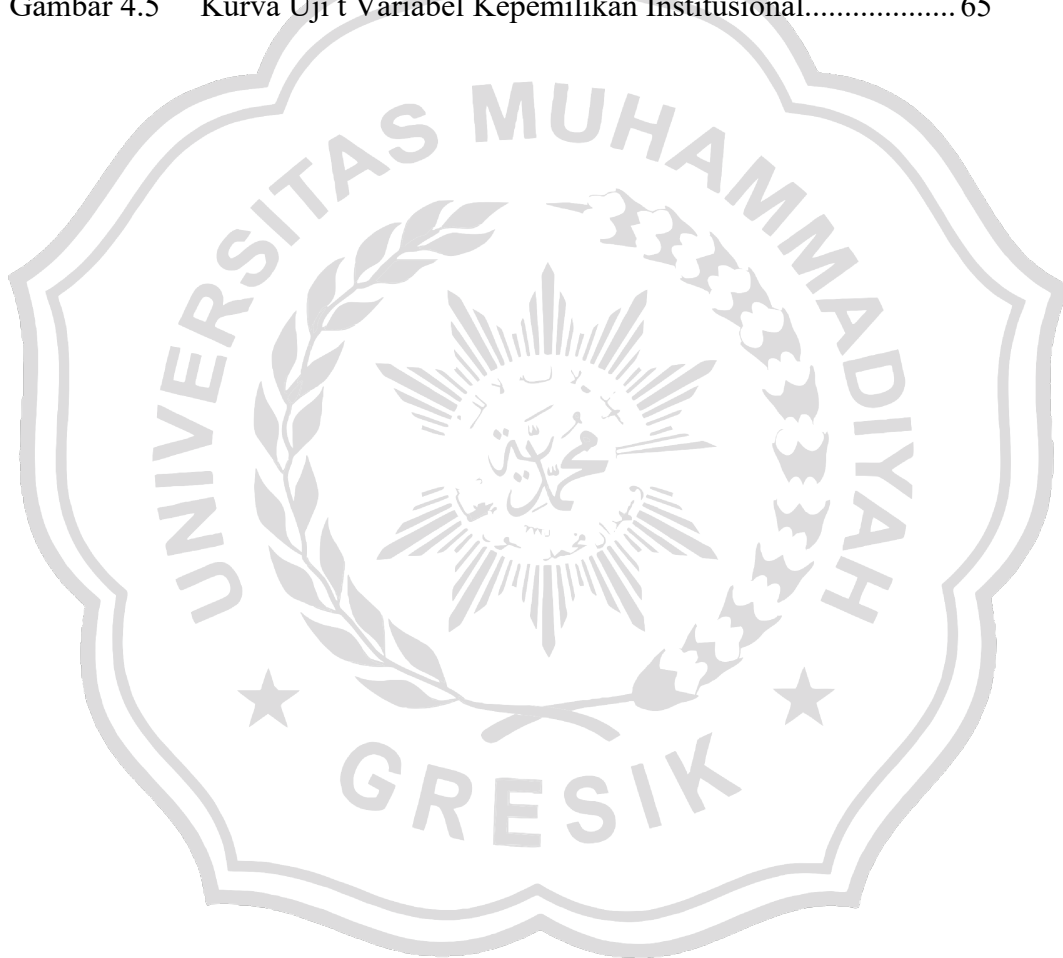
DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya.....	12
Tabel 4.1 Hasil Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.2 Komisararis Independen Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2016/2018.....	48
Tabel 4.3 Komite Audit Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2016/2018.....	50
Tabel 4.4 Kepemilikan Institusional Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2016/2018.....	52
Tabel 4.5 <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2016/2018.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Statistik Descriptif setelah Outlier.....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas.....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4.10 Hasil Autokorelasi.....	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	62
Tabel 4.12 Hasil Uji t.....	63
Tabel 4.13 Hasil Uji f.....	66
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	66



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	31
Gambar 3.1 Kurva Uji Parsial f.....	41
Gambar 3.2 Kurva Uji t.....	42
Gambar 4.1 Grafik Normal P-Plot.....	58
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60
Gambar 4.3 Kurva Uji t Variabel Komisaris Independen.....	64
Gambar 4.4 Kurva Uji t Variabel Komite audit.....	64
Gambar 4.5 Kurva Uji t Variabel Kepemilikan Institusional.....	65



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Sampel Penelitian.....	79
Lampiran 2 Penentuan Sampel Kriteria.....	81
Lampiran 3 Tabel Perhitungan Komisariss Independen (DKI).....	84
Lampiran 4 Tabel Komisariss Independen (DKI).....	88
Lampiran 5 Tabel Jumlah Komite Audit.....	89
Lampiran 6 Tabel Perhitungan Kepemilikan Institusional (INST).....	90
Lampiran 7 Tabel Kepemilikan Institusional.....	94
Lampiran 8 Tabel Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	95
Lampiran 9 Tabel <i>Tax Avoidance (CETR)</i>	99
Lampiran 10 Hasil Output SPSS.....	100



Risa Tri Utami, 16321052, **Pengaruh Penerapan Kebijakan *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance***, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, 30 Juli 2020

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Komisaris Independen, Komite audit, dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax avoidance* (Penghindaran Pajak) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 sampai dengan 2018. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan menggunakan data sekunder sebagai sumber data. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun periode 2016 hingga 2018 yakni sebanyak 161 perusahaan. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga yang memenuhi Kriteria sampel sebanyak 43 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan yakni analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan komisaris independen dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*



Risa Tri Utami, 16321052, **Pengaruh Penerapan Kebijakan Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, 30 July 2020

ABSTRACT

This study aims to determine the influence of Independent of Commissioner, Audit committee, Institutional Ownership to Tax Avoidance at manufacturing company listed on BEI 2016-2018. This research uses quantitative methods and uses secondary data as a source of data. The population of this study is manufacturing companies listed on BEI 2016-2018 as many as 161 companies. Sampling in this study uses purposive sampling method so that those who meet the sample criteria are 43 companies. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that the institutional ownership has a negative effect on tax avoidance, while the independent commissioner and audit committee have no effect on tax avoidance.

Keywords : Independent Commissioner, Audit Committee, Institutional Ownership, Tax Avoidance.

