

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

SKRIPSI



**Oleh:
Yeni Cristan
190810019**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2023**

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

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh:
Yeni Cristan
190810019**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2023**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Yeni Cristan
NPM : 190810019
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul:

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

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila ternyata didalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 16 Januari 2023



Yeni Cristan
190810019

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

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh:
Yeni Cristan
190810019**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
seperti tertera di bawah ini**

Batam, 16 Januari 2023



**Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA.
Pembimbing**

ABSTRAK

Pajak merupakan penghasilan terbesar dalam negara Indonesia, tetapi masih banyak wajib pajak yang tidak patuh dalam melaksanakan kewajiban pajaknya. Perusahaan beranggapan pembayaran pajak yang tinggi mengurangi laba usaha dan menghambat perkembangan perusahaan. Pengelola perusahaan kerap melakukan kecurangan demi mendapatkan keuntungan yang besar, itulah sebabnya tata kelola perusahaan sangat diperlukan dalam mengontrol perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. *Good Corporate Governance* yang diproksi sebagai Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit digunakan sebagai variabel independen, sedangkan variabel dependennya adalah *Tax Avoidance* yang diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan bentuk asosiatif untuk mengetahui korelasi antarvariabel. Populasi yang digunakan sebagai objek penelitian adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 yang berjumlah 81 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan total sampel yang didapatkan sebanyak 14 perusahaan dalam waktu 5 tahun sehingga diperoleh 62 sampel setelah dilakukan data *outlier*. Metode analisis data yang digunakan yaitu uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda dan uji hipotesis, yang diuji dengan menggunakan aplikasi SPSS (*Statistical Product and Service Solutions*) versi 26. Hasil penelitian menunjukkan Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit secara parsial tidak mempengaruhi secara signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan Dewan Komisaris Independen berpengaruh signifikan negatif terhadap *Tax Avoidance*. Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit secara simultan tidak mempengaruhi *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: Kepemilikan Manajerial; Kepemilikan Institusional; Dewan Komisaris Independen; Komite Audit; *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

Taxes are the largest income in Indonesia, but there are still many tax-payer who didn't comply in carrying out their tax obligations. The companies think that high tax payments reduce operating profits and hinder the development of the company. Company managers often commit fraud in order to get large profits, which is why corporate governance is very necessary in controlling the company. The purpose of this study was to examine the effect of Good Corporate Governance to Tax Avoidance. The independent variables in this study were proxied from Good Corporate Governance which include Managerial Ownership, Institutional Ownership, Board of Independent Commissioners and Audit Committee, while the dependent variable is Tax Avoidance which measured by Effective Tax Rate. This research used a quantitative approach with associative form to determine the correlation between variables. The population of this study is consumer goods industry sector company listed on Indonesia Stock Exchange for 2017-2021 period. The sampling technique used is purposive sampling with a total sample of 14 companies within 5 years in order to obtain 62 samples after outlier. The data analysis methods used are descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis and hypothesis tests, which are tested using Statistical Product and Service Solutions version 26 application. The results showed that Managerial Ownership, Institutional Ownership and Audit Committee partially did not significantly effect Tax Avoidance, while the Board of Independent Commissioners had a significant negative effect on Tax Avoidance. Managerial Ownership, Institutional Ownership, Board of Independent Commissioners and Audit Committee simultaneously do not effect Tax Avoidance.

Keywords: *Managerial Ownership; Institutional Ownership; Board of Independent Commissioners; Audit Committee; Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
3. Bapak Ronald Wangdra, B.AF., M.Com. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
4. Bapak Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA. selaku pembimbing skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam yang telah meluangkan waktu dan sabar dalam membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi;
5. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam yang telah memberikan pembelajaran kepada penulis selama kuliah di Universitas Putera Batam;
6. Keluarga penulis yang senantiasa mendukung dan menemani selama proses penulisan skripsi hingga selesai.
7. Teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi yang sama-sama menuntut ilmu di Universitas Putera Batam yang memberikan dukungan dalam kelancaran skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas segala kebaikan kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini.

Batam, 16 Januari 2023



Yeni Cristan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR RUMUS	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Batasan Masalah.....	10
1.4 Rumusan Masalah	10
1.5 Tujuan Penelitian.....	11
1.6 Manfaat Penelitian.....	12
1.6.1 Aspek Teoritis	12
1.6.2 Aspek Praktis.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.2 Variabel Y, X	16
2.2.1 Tax Avoidance	16
2.2.2 Good Corporate Governance.....	20
2.2.2.1 Kepemilikan Manajerial	21
2.2.2.2 Kepemilikan Institusional	22
2.2.2.3 Dewan Komisaris Independen.....	24
2.2.2.4 Komite Audit.....	25
2.3 Penelitian Terdahulu	26
2.4 Kerangka Pemikiran	29
2.5 Hipotesis Penelitian.....	29
2.5.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.5.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.5.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.5.4 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.5.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Desain Penelitian.....	35
3.2 Operasional Variabel.....	36
3.2.1 Variabel Dependen	36

3.2.1.1 Tax Avoidance	36
3.2.2 Variabel Independen	37
3.2.2.1 Kepemilikan Manajerial	37
3.3.2.2 Kepemilikan Institusional	38
3.3.2.3 Dewan Komisaris Independen.....	38
3.3.2.4 Komite Audit.....	39
3.3 Populasi dan Sampel	39
3.3.1 Populasi	39
3.3.2 Sampel.....	40
3.4 Jenis dan Sumber Data	41
3.5 Teknik Pengumpulan Data	42
3.6 Teknik Analisis Data	42
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	43
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.6.2.1 Uji Normalitas Data	43
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas	44
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas	45
3.6.2.4 Uji Autokorelasi	45
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda	46
3.6.4 Pengujian Hipotesis.....	47
3.6.4.1 Uji t (Uji Parsial)	47
3.6.4.2 Uji F (Uji Simultan)	47
3.6.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
3.7 Lokasi Penelitian	49
3.8 Jadwal Penelitian.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Hasil Penelitian	50
4.1.1 Analisis Deskriptif.....	50
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	51
4.1.2.1 Uji Normalitas	52
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas	54
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas	55
4.1.2.4 Uji Auto Korelasi	57
4.1.3 Analisis Regresi Linear Berganda	57
4.1.4 Uji Hipotesis.....	59
4.1.4.1 Uji t (Parsial)	59
4.1.4.2 Uji F (Simultan)	61
4.1.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62
4.2 Pembahasan	63
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.2.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.2.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.2.4 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.2.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit secara simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	
Lampiran 1. Pendukung Penelitian	
Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup	
Lampiran 3. Surat Izin Penelitian	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia (Dalam Triliun Rupiah)	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Rincian Sampel Penelitian.....	41
Tabel 3.2 Uji <i>Durbin-Watson</i>	46
Tabel 3.3 Jadwal Penelitian.....	49
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Gleyser.....	56
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Durbin-Watson</i>	57
Tabel 4.6 Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4.7 Hasil Uji t	60
Tabel 4.8 Hasil Uji F	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	29
Gambar 3.1 Desain Penelitian	35
Gambar 4.1 Hasil Uji Histogram.....	52
Gambar 4.2 Hasil Uji Normal P-P Plot	53
Gambar 4.3 Hasil Uji Scatter-Plot.....	56

DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 3.1 <i>Effective Tax Rate</i>	37
Rumus 3.2 Kepemilikan Manajerial.....	38
Rumus 3.3 Kepemilikan Institusional	38
Rumus 3.4 Dewan Komisaris Independen	39
Rumus 3.5 Komite Audit	39
Rumus 3.6 Uji Regresi Linear Berganda	46