

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Periode 2016-2019)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir dan
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank
Semarang



Disusun Oleh

Nama : Aris Nugroho

Nim : 16.05.52.0148

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK) SEMARANG
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendarasan skripsi dengan judul :

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Periode 2016-2019)

Oleh :

Aris Nugroho

Nim : 16.05.52.0148

Progran Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 2 September 2021

Dosen Pembimbing



(Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Ak)

NIDN. : 0609017401

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2016 - 2019

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 20-08-2021, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.

Semarang, 20-08-2021

Yang Menyatakan



(ARIS NUGROHO)

NIM. 16.05.52.0148

SAKSI 1

Tim Penguji



CAHYANI NUSWANDARI, SE., M.Si., Ak)

SAKSI 2

Tim Penguji



(ANDI KARTIKA, SE., M.M)

SAKSI 3

Tim Penguji



(DJOKO WAHYUDI, SE, M.M., Ak)



HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Periode 2016-2019)

Oleh :

Aris Nugroho

Nim : 16.05.52.0148

Progran Studi S.1 Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal:

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing



(Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Ak)

NIDN. : 0609017401

Penguji II



((Andi Kartika, S.E., M.M.)

NIDN : 0607027302

Penguji III



(Djoko Wahyudi, SE, MM, Akt.)

NIDN : 8830280018

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si.)

NIDN : 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI



Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Aris Nugroho

NIM : 16.05.52.0148

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : **PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE** tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat, atau pemikiran dari penulisan lain, yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan Tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 2 September 2021

Yang Menyatakan



Aris Nugroho

MOTTO

“Janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah. Sesungguhnya tiada berputus asa dari rahmat Allah, melainkan kaum yang kafir.”

(Q.S. Yusuf : 87)

“Dan boleh jadi kamu membenci sesuatu tetapi ia baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu tetapi ia buruk bagimu, dan Allah maha mengetahui dan kamu tidak.”

(Q.S. Al-Baqarah : 216)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Kepada kedua orang tua saya, teman-teman saya yang telah memberikan do'a, dukungan, dan semangat yang tiada henti kepada saya.
2. Ibu Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing saya yang telah memberikan bimbingan, arahan, ilmu dan membantu saya selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Terimakasih untuk bapak ibu dosen dan staff Universitas Stikubank Semarang yang sudah membantu dalam proses penelitian ini.
4. Untuk almamater tercinta Universitas stikubank (UNISBANK) Semarang.
5. Teman-teman seperjuangan angkatan 2016 yang telah membagi ilmu pengetahuan yang bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini
6. Semua pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji *corporate governance* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. penelitian ini dilakukan di Indonesia dengan menggunakan unit analisis perusahaan manufaktur yang sudah *go-public*.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan periode penelitian tahun 2016 sampai dengan tahun 2019. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen, ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif signifikan dan kepemilikan insitutional memiliki pengaruh positif signifikan. Komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Corporate Governance, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Insitutional, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance.*

ABSTRACT

This study aims to examine corporate governance and firm size on tax avoidance. This research was conducted in Indonesia by using the analysis unit of a go-public manufacturing company.

The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sampling method used purposive sampling with the research period from 2016 to 2019. The data analysis technique used was multiple linear regression analysis.

The results showed that independent commissioners, firm size had a significant negative effect and institutional ownership had a significant positive effect. The audit committee has no effect on tax avoidance.

Keywords : Corporate Governance, Independent Commissioner, Audit, Committee, Institutional Ownership, Firm Size, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala nikmat dan rahmat-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan dalam meraih Gelar Sarjana Akuntansi Program Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Proses penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan, dukungan serta semangat dari berbagai pihak yang diberikan kepada saya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Safik Faozi, SH, H.Hum, selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang
2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika Universitas Stikubank Semarang
3. Ibu Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
4. Ibu Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan dengan sabar memberikan bimbingan serta pengarahan selama penyusunan skripsi.
5. Bapak dan Ibu dosen Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada saya selama masa perkuliahan.
6. Kepada kedua orang tua yang telah memberikan do'a, dukungan, dan semangat yang tiada henti kepada saya.

Semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pemikiran serta manfaat bagi semua pihak yang membaca. Saya menyadari bahwa dalam skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu saya mengharapkan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan yang diharapkan.

Semarang, 2 September 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Aris Nugroho', written in a cursive style.

Aris Nugroho

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	iii
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1. Manfaat Teoritis	12
1.4.2. Manfaat Praktis	12
1.4.3. Manfaat Organisasional.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1. Tinjauan Pustaka	14
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.3. <i>Corporate Governance</i>	18
2.1.4. Pengukuran <i>Corporate Governance</i>	20
2.1.4.1. Komisaris Independen	20
2.1.4.2. Komite Audit.....	22
2.1.4.3. Kepemilikan Institusional.....	23

2.1.4.4.	Ukuran Perusahaan	24
2.2.	Penelitian Terdahulu	25
2.3.	Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	26
2.3.1.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.2.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.3.3.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.3.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.	Model Penelitian	32
BAB III	METODE PENELITIAN	33
3.1.	Obyek Penelitian	33
3.2.	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	33
3.2.1.	Populasi	33
3.2.2.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	33
3.3.	Jenis, Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	34
3.3.1.	Jenis Data	34
3.3.2.	Sumber Data	34
3.3.3.	Teknik Pengumpulan Data	35
3.4.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.4.1.	<i>Tax Avoidance</i>	35
3.4.2.	Komisaris Independen	36
3.4.3.	Komite Audit	37
3.4.4.	Kepemilikan Institusional	37
3.4.5.	Ukuran Perusahaan	38
3.5.	Metode Analisis Data	38
3.5.1.	Statistika Deskriptif	38
3.5.2.	Uji Normalitas	39
3.5.3.	Uji Asumsi Klasik	40
3.5.3.1.	Uji Multikolinieritas	40
3.5.3.2.	Uji Autokorelasi	41
3.5.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	41
3.6.	Analisis Regresi Linier Berganda	42

3.7.	Uji Kelayakan Model	43
3.7.1.	Koefisien Determinasi (R^2).....	43
3.7.2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	43
3.7.3.	Uji Hipotesis (Uji Statistik t)	44
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1.	Populasi dan Sampel	45
4.2.	Metode Analisis	45
4.2.1.	Statistik Deskriptif.....	45
4.2.2.	Uji Normalitas	48
4.3.	Uji Asumsi Klasik	50
4.3.1.	Uji Multikolinieritas	50
4.3.1.	Uji Autokorelasi	51
4.3.2.	Uji Heteroskedastisitas	52
4.4.	Model Penelitian	53
4.4.1.	Analisis Regresi Linier Berganda	53
4.5.	Uji Model	54
4.5.1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
4.5.2.	Uji F	55
4.5.3.	Uji Hipotesis (Uji t).....	55
4.6.	Pembahasan.....	57
BAB V	KESIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN DAN IMPLIKASI	62
5.1.	Kesimpulan	62
5.2.	Keterbatasan	63
5.3.	Saran	63
5.3.	Implikasi	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Tabel Review Penelitian Sebelumnya	37
Tabel 3.1.	Kriteria Uji Durbin-Watson	53
Tabel 4.1.	Penentuan Pengambilan Sampel	57
Tabel 4.2.	Analisis Deskriptif Sebelum Dilakukan Outlier	58
Tabel 4.3.	Analisis Deskriptif Setelah Dilakukan Outlier	58
Tabel 4.4.	Uji Normalitas Sebelum Outlier	62
Tabel 4.5.	Uji Normalitas Setelah Outlier	63
Tabel 4.6.	Uji Multikolinieritas	64
Tabel 4.7.	Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.8.	Uji Runttest	65
Tabel 4.9.	Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.10.	Uji Uji Regresi Linier Berganda	67
Tabel 4.11.	Uji Koefisien Determinasi	68
Tabel 4.12.	Uji Simultan (Uji F)	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2..1. Kerangka pemikiran	44
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar nama perusahaan manufaktur 2016-2019.....	83
Lampiran 2. Tabulasi data sampel perusahaan	88
Lampiran 3. Tabel penentuan sampel	104
Lampiran 4. Hasil Output SPSS	105