

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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



**Oleh:**

Nama : Winda Caroline Sutono  
NIM : 16.05.52.0200  
Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS STIKUBANK**

**SEMARANG**

**2020**

## HALAMAN PERSETUJUAN



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

### **PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Oleh :  
Winda Caroline Sutono  
NIM : 16.05.52.0200  
Program Studi S.1 Akuntansi  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank  
Semarang

Semarang, 31 Agustus 2020  
Dosen Pembimbing

(Pancawati Hardiningsih, S.E., M.Si., Ak, CA, ACPA)  
NIDN : 0613046502

## HALAMAN PENGESAHAN



### PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh:

Nama : Winda Caroline Sutono  
NIM : 16.05.52.0200  
Program Studi : S.1 Akuntansi

Hasil Penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendadaran Skripsi dan skripsi ini 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: Senin, 31 Agustus 2020

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

(Pancawati Hardiningsih, S.E., M.Si., Ak. CA, ACPA)

NIDN: 0613046502

Penguji II

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

NIDN: 0607027302

Penguji III

(R. Meita Oktaviani, S.E., M.Si., Ak., CA, Asean CPA)

NIDN: 0604057603

Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



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

NIDN: 0607037101

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**  
**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI**



Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Winda Caroline Sutono

NIM : 16.05.52.02020

Program Studi : Strata 1 (S1) Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul :  
*PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE 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 penulis lain, yang saya aku  
seolah-olah sebagai tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan  
orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, 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, 31 Agustus 2020

Yang menyatakan,

(Winda Caroline Sutono)

## **MOTTO:**

“Akhirnya orang harus menguji dirinya sendiri, tanpa saksi atau juri kecuali diri kita sendiri”

-FRIEDRICH NIETZSCHE-  
(Kwon Ji Yong Act III: Motte)

“Orang harus menguji diri sendiri untuk melihat, mengevaluasi diri sendiri, saat orang sadar mereka punya integritas, maka mereka bisa punya rasa bangga. Itu sumber rasa bangga yang dahsyat. Itu penghargaan untuk diri kita sendiri”

-FRIEDRICH NIETSCHE-  
(Kwon Ji Yong Act III: Motte)

“penampilanmu bagus, semuanya akan berjalan lancar, kamu telah mewujudkannya. Namun, satu hal ... istirahatlah, hidup untuk diri kita, dunia tidak akan kiamat tanpa kita, biarkan dunia berputar tanpa kita. Lihatlah keagungan alam, manusia yang mungil tak terlihat di dalam sana. Ayo bertahan sampai akhir tahun”

-G-DRAGON-  
(Kwon Ji Yong Act III: Motte)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan kerendahan hati kuucapkan rasa syukur kepada Allah SWT. dan atas segala rahmat dan karunia-Nya, skripsi ini saya persembahkan serta saya ucapkan terimakasih kepada:

### **Bapak dan Ibu**

Untuk Bapak dan Ibu tercinta, yang telah membesarkan, mendidik, menyayangi dan mencintai saya dengan penuh kelembutan dan kesabaran, dan selalu memberikan begitu banyak kebahagiaan sehingga seumur hidup tidak cukup untuk menikmati semuanya, terima kasih untuk cinta yang telah Bapak dan Ibu berikan kepada saya

### **Kedua Adik Kembarku**

Fatwa Dewa Kaddafi dan Fatwa Dewi Cahyati yang sangat aku sayangi terima kasih untuk doa, dukungan dan semangat yang kalian berikan

### **Abang**

Terima kasih Abang, Mohammad Abbedan Syakuro untuk doa, dukungan dan semangat yang sudah abang berikan untuk aku, terima kasih untuk selalu mendengarkan keluh kesahku, selalu ada dan selalu menjadi penenang untuk aku, terima kasih telah hadir dalam hidup aku

### **Sahabatku**

Gustiara, Alma, Regiana, Tiara, Putri, Jessica, Naufal dan Riyan yang sangat aku sayangi dan cintai, terima kasih untuk selalu memberikan semangat, doa dan dukungan untuk aku

### **Teman Seperjuangan**

Untuk kalian, Qhitah, Zara, Cindy, Pita, Sinta, Dinda, Nurul, Lutfi, Icha dan Nindy. Terima kasih untuk dukungan, doa dan motivasi yang telah kalian berikan untuk aku, dari awal semester satu perkuliahan hingga saat ini, tanpa kalian aku bukan apa apa dan bahkan aku bisa sampai di tahap ini adalah berkat dukungan dari kalian, terima kasih banyak jums

### **HMPS Akuntansi**

Untuk keluarga besar HMPS Akuntansi Unisbank yang telah memberikan semangat serta pengalaman berorganisasi selama kuliah



(Winda Caroline Sutono)

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya serta solawat dan salam senantiasa tercurahkan untuk Nabi Muhammad SAW, sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: “Pengaruh Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

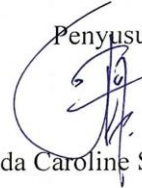
Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat banyaknya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Safik Faozi, SH., M.Hum. selaku rektor Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
2. Dr. Euis Sholiha, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
3. Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak.selaku ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang yang telah memberikan persetujuan pada skripsi ini.
4. Pancawati Hardiningsih, S.E., M.Si., A.Kt, CA, ACPA selaku dosen pembimbing, terima kasih atas bimbingan, dukungan, ilmu serta waktu yang diberikan kepada penulis baik sebelum dan selama penyusunan skripsi ini.
5. R. Meita Oktaviani, S.E., M.Si, Ak., CA, Asean CPA selaku dosen penguji sidang peneliti.
6. Andi Kartika, S.E., M.M selaku dosen penguji sidang peneliti.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk kritik serta saran yang membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang akuntansi.  
Wassalamualaikum Wr. Wb.

Semarang, 31 Agustus 2020

Penyusun,



Winda Caroline Sutono



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB IPENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1.Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2.Perumusan Masalah .....	7
1.3.Tujuan Penelitian .....	8
1.4.Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KAJIAN EMPIRIS DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>10</b>
2.1.Tinjauan Pustaka .....	10
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i> .....	13
2.1.3. Komisaris Independen.....	15
2.1.4. Kualitas Audit .....	16
2.1.5. Kepemilikan Institusional .....	17
2.1.6. Komite Audit.....	17
2.2. Penelitian Terdahulu .....	18
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	29
2.3.1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	30
2.3.2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
2.3.3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
2.3.4. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	34
2.4. Model Penelitian .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
3.1.Objek Penelitian .....	37
3.2. Populasi dan Sampel .....	37
3.2.1. Populasi .....	37
3.2.2. Sampel.....	37
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	38

3.3.1. Jenis Data .....	38
3.3.2. Sumber Data.....	38
3.3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4. Definisi Konsep, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.4.1. Definisi Konsep.....	39
3.4.1.1. <i>Tax Avoidance</i> .....	39
3.4.1.2. Komisararis Independen.....	39
3.4.1.3. Kualitas Audit .....	40
3.4.1.4. Kepemilikan Institusional .....	40
3.4.1.5. Komite Audit.....	40
3.4.2. Definisi Operasional.....	41
3.4.3. <i>Tax Avoidance</i> .....	41
3.4.4. Komisararis Independen.....	42
3.4.5. Kualitas Audit .....	42
3.4.6. Kepemilikan Institusional .....	43
3.4.7. Komite Audit.....	43
3.4.8. Ukuran Perusahaan .....	44
3.5. Teknik Analisis Data.....	45
3.5.1. Uji Statistika Deskriptif .....	45
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel .....	46
3.5.2.1. Estimasi <i>Common Effect Model</i> .....	47
3.5.2.2. Estimasi <i>Fixed Effect Model</i> .....	47
3.5.2.3. Estimasi <i>Random Effect Model</i> .....	48
3.6. Teknik Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel .....	48
3.6.1. Uji <i>Chow</i> .....	48
3.6.2. Uji <i>Langrange Multiplier</i> .....	49
3.6.3. Uji <i>Hausman</i> .....	49
3.7. Uji Model dan Hipotesis .....	49
3.7.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	49
3.7.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	50
3.7.3. Uji Signifikansi Variabel (Uji t).....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
4.1. Deskripsi Data.....	53
4.2. Analisis Statistik Deskriptif .....	54
4.3. Analisis Regresi Data Panel .....	56
4.3.1. <i>Estimasi Common Effect Model</i> .....	55
4.3.2. <i>Estimasi Fixed Effect Model</i> .....	58
4.3.3. <i>Estimasi Random Effect Model</i> .....	60
4.4. Pemilihan Model Estimasi .....	61
4.4.1. Uji <i>Chow</i> .....	61
4.4.2. Uji <i>Hausman</i> .....	62
4.5. Model Estimasi regresi.....	63
4.6. Pengujian Model Penelitian .....	64
4.6.1. Koefisien Determinasi.....	64
4.6.2. Uji F .....	65

4.6.3. Uji t .....	66
4.7. Pembahasan.....	68
4.7.1. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	68
4.7.2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	69
4.7.3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	70
4.7.4. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	70
4.7.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	71

## **BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN**

<b>IMPLIKASI</b> .....	<b>72</b>
5.1. Kesimpulan .....	72
5.2. Keterbatasan.....	72
5.3. Implikasi.....	73
5.4. Saran.....	74

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>75</b>
-----------------------------	-----------

<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>79</b>
-----------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	44
Tabel 4.1 Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Perbankan .....	53
Tabel 4.2 Hasil Statistika Deskriptif .....	54
Tabel 4.3 Hasil <i>Estimasi Common Effect Model</i> .....	57
Tabel 4.4 Hasil Estimasi <i>Fixed Effect Model</i> .....	58
Tabel 4.5 Hasil Estimasi <i>Random Effect Model</i> .....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman .....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	36
-----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian .....	79
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian 2015-2019 .....	80
Lampiran 3 Output Statistik Deskriptif .....	84
Lampiran 4 Output <i>Common Effect Model</i> .....	84
Lampiran 5 Output <i>Fixed Effect Model</i> .....	85
Lampiran 6 Output <i>Random Effect Model</i> .....	85
Lampiran 7 Output Uji <i>Chow</i> .....	86
Lampiran 8 Output Uji Hausman .....	86
Lampiran 9 Catatan Konsultasi dan Bimbingan .....	87
Lampiran 10 Surat Bebas Plagiarisme Dan Cetak <i>Similarity</i> .....	90
Lampiran 11 Berita Acara Sidang .....	94

