

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN DEWAN DIREKSI, UKURAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018

S K R I P S I

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

S E M A R A N G



Oleh:

Nama : Annisa Salma Nada
NIM : 16.05.52.0047
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS UNIVERSITAS
STIKUBANK
S E M A R A N G
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan telah mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul :

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN DEWAN DIREKSI, UKURAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018

Oleh:

Annisa Salma Nada

16.05.52.0047

Program Studi S1 Akuntansi

Falkutas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 19 Agustus 2020

Dosen Pembimbing

Listyorini Wahyu-Widati, SE, A.Kp, M.Si, AK

NIDN. 0628095903

HALAMAN PENGESAHAN



Skripsi dengan judul :

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN DEWAN DIREKSI, UKURAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018

Oleh:

Annisa Salma Nada

NIM: 16.05.52.0047

Program Studi Strata 1 (S1) Akuntansi

Hasil Penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Pendarasan Skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank pada tanggal :

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

(Listvorini Wahyu Widati, SE, A.Kp, M.Si, AK)

NIDN. 0628095903

Penguji II

(Cahvani Nuswandari S.E, M.Si, A.kt)

NIDN.0609017401

Penguji III

(Rr. Tjahjaning Poerwati, S.E., M.Si, AK, CA)

NIDN. 0617017101

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 : Annisa Salma Nada

Nim : 16.05.52.0047

Program Studi : (S1) Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : *PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE (KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN DEWAN DIREKSI, UKURAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT) TERHADAP TAX AVOIDANCE*, tidak terdapat keseluruhan atau sebagaian 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 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 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,

Yang menyatakan,



(Annisa Salma Nada)

MOTTO:

“Man Jadda Wa Jada – Barang siapa yang bersungguh-sungguh akan berhasil”

“Man Shobaro Zafiro – Siapa yang bersabar akan beruntung”

“Man Saaro ‘Alaa Darbi Washola – siapa yang berjalan di jalur-Nya akan sampai”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan kepada :

1. Mama dan Papa atas dukungan, kasih sayang, motivasi , doa dan segala pengorbanan yang senantiasa diberikan setiap saat.
2. Adikku Diva, Nando yang senantiasa memberikan dukungan dan doa.
3. Mbak Dhara, Mbak Triyas dan Avi yang selalu memberikan waktunya untuk membantu dalam penyusunan laporan ini.
4. Sahabatku Ratna, Mbak Vivi dan Mbak Niswa yang senantiasa berjuang bersama dalam suka dan duka untuk meraih gelar S1, dan atas dukungan yang selalu diberikan.
5. Hariawan yang selalu memberikan waktunya untuk mendengar keluh kesahku dan memotivasiku untuk menyelesaikan laporan ini.
6. Terimakasih untuk semua sahabat-sahabatku, teman-temanku dan orang-orang yang saya kasihi yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, atas semua dukungan, motivasi dan doa selama pembuatan skripsi ini.
7. Teman-teman Universitas Stikubank Semarang, terimakasih atas kebersamaannya selama kuliah.
8. Almamater Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

(Annisa Salma Nada)

ABSTRAK

Skripsi ini berisikan sebuah penelitian yang meneliti dan menganalisis mengenai bagaimana *financial distress* dan *Good Corporate Governance* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Adapun komponen *Good corporate governance* yaitu kepemilikan manajerial, ukuran dewan direksi, ukuran dewan komisaris independen dan komite audit. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang terdaftar di BEI pada seluruh perusahaan manufaktur periode 2016-2018. Terdapat 138 sampel untuk diteliti. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan teknik purposive sampling. Metode analisis pada penelitian ini yaitu metode Analisis Regresi Linear Berganda. Kepemilikan manajerial dan komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance* dalam hasil penelitian ini. Ukuran dewan direksi memiliki pengaruh positif tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Serta *financial distress* dan ukuran dewan komisaris independen berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Financial Distress, GCG, Tax Avoidance*

ABSTRACT

The thesis contains a research that examine and analyze how financial distress and good corporate governance affect tax avoidance. The components of good corporate governance are managerial ownership, board of directors size, size of the independent commissioners and audit committee. This research uses secondary data that is listed on the Indonesia Stock Exchange in all manufacturing companies in the 2016-2018 period. There are 138 samples to research. The sampling technique using purposive sampling method. The method of analysis applied in this research is the multiple linear regression analysis method. Managerial ownership and audit committee have a negative and significant effect on tax avoidance in this result of this research. The size of the board of directors has no significant positive effect on tax avoidance. And financial distress and the size of the independent board of commissioners have a negative and not significant effect on tax avoidance.

Key Words : Financial distress, GCG, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : “ **Pengaruh *financial distress* dan *good corporate governance* (kepemilikan manajerial, ukuran dewan direksi, ukuran dewan komisaris independen dan komite audit) terhadap *tax avoidance* ”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang. Penelitian ini dilakukan pada Galeri Investasi Universitas di Semarang dengan sampel yang memadai.**

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

1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan kesempatan dalam penulisan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Cahyani Nuswandari S.E, M.Si, A.kt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang sekaligus selaku dosen penguji 2 (dua) yang telah menguji dan memberikan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
4. Ibu Listyorini Wahyu Widati, S.E., A.Kp, M.Si, AK selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
5. Ibu Rr. Tjahjaning Poerwati, S.E., M.Si, AK, CA selaku dosen penguji 3 (tiga) yang telah menguji dan memberikan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
6. Terimakasih untuk semua pihak yang selalu memberi dukungan dan motivasi kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Semarang, 19 Agustus 2020

Penyusun
Annisa Salma Nada

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| PERNYATAAN KEASLIAN | iv |
| HALAMAN MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vi |
| ABSTRAK | vii |
| ABSTRACT | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 8 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA, PENELITIAN EMPIRIS DAN HIPOTESIS | |
| 2.1 Tinjauan Pustaka | 10 |
| 2.1.1. Teori Agensi | 10 |
| 2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> | 11 |
| 2.1.4 <i>Financial Distress</i> | 12 |
| 2.1.5 <i>Good Corporate Governance (GCG)</i> | 13 |
| 2.2 Penelitian Empiris/Terdahulu | 17 |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis | 27 |
| 2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 27 |
| 2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 28 |
| 2.3.3 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 29 |
| 2.3.4 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax</i> | |

| | |
|--|----|
| <i>Avoidance</i> | 30 |
| 2.3.5 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 31 |
| 2.4 Model Empirik Penelitian..... | 33 |
| BAB III METODE DAN RANCANGAN PENELITIAN | 34 |
| 3.1 Objek Penelitian | 34 |
| 3.2 Populasi dan Pengambilan Sampel | 34 |
| 3.3 Jenis dan Teknik Pengambilan Data | 35 |
| 3.3.1 Jenis Data | 35 |
| 3.3.2 Teknik Pengumpulan Data | 35 |
| 3.4 Definisi Konsep, Operasional dan Pengukuran Variabel | 35 |
| 3.4.1 Definisi Konsep | 35 |
| 3.4.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 37 |
| 3.5 Teknik Analisis Data | 41 |
| 3.5.1 Uji Statistik Deskriptif | 41 |
| 3.5.2 Uji Normalitas | 41 |
| 3.6 Uji Asumsi Klasik | 42 |
| 3.6.1 Uji Multikolinearitas | 42 |
| 3.6.2 Uji Autokorelasi | 43 |
| 3.6.3 Uji Heterokedastisitas | 43 |
| 3.7 Uji Model | 43 |
| 3.7.1 Uji Koefisien Determinasi | 43 |
| 3.7.2 Uji F/Uji Kelayakan Model (<i>Goodness Of Fit</i>) | 44 |
| 3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda | 44 |
| 3.8 Uji Hipotesis | 45 |
| 3.8.1 Uji T | 45 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 46 |
| 4.1 Deskripsi Sampel | 46 |
| 4.2 Statistik Deskriptif | 46 |
| 4.3 Uji Normalitas | 50 |
| 4.4 Uji Asumsi Klasik | 52 |
| 4.4.1 Uji Multikolinearitas | 52 |

| | |
|---|----|
| 4.4.2 Uji Autokorelasi | 53 |
| 4.4.3 Uji Heteroskedastisitas | 54 |
| 4.5 Uji Model | 55 |
| 4.5.1 Uji Koefisien Determinasi | 55 |
| 4.5.2 Uji F/Uji Kelayakan Model (<i>Goodness Of Fit</i>) | 56 |
| 4.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda..... | 57 |
| 4.5.4 Uji T | 58 |
| 4.6 Hasil Pembahasan | 60 |
| 4.6.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 60 |
| 4.6.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 61 |
| 4.6.3 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 62 |
| 4.6.4 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 63 |
| 4.6.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 64 |
| BAB V KESIMPULAN | 66 |
| 5.1 Kesimpulan | 66 |
| 5.2 Saran | 66 |
| 5.3 Keterbatasan Penelitian | 67 |
| 5.3 Implikasi Penelitian..... | 68 |
| DAFTAR PUSTAKA | 69 |
| LAMPIRAN | 73 |

Daftar Tabel

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu | 24 |
| Tabel 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 40 |
| Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian | 46 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif (Sebelum Outlier)..... | 47 |
| Tabel 4.3 Statistik Deskriptif (Setelah Outlier) | 47 |
| Tabel 4.4 Uji Normalitas (Sebelum Outlier) | 51 |
| Tabel 4.5 Uji Normalitas (Setelah Outlier) | 52 |
| Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas | 53 |
| Tabel 4.7 Uji Autokorelasi | 53 |
| Tabel 4.8 Uji Heterokedastisitas..... | 55 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 56 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan | 57 |
| Tabel 4.11 Uji Analisis Regresi Linier Berganda..... | 58 |

Daftar Gambar

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1. Model Empirik Penelitian | 33 |
| Gambar 4.1 Uji Daerah Durbin-Watson | 54 |

Daftar Lampiran

| | |
|---|----|
| Lampiran 1 Data Perusahaan yang menjadi sampel tahun 2016 | 74 |
| Lampiran 2 Data Perusahaan yang menjadi sampel tahun 2017 | 77 |
| Lampiran 3 Data Perusahaan yang menjadi sampel tahun 2018 | 80 |
| Lampiran 4 Data Tabulasi tahun 2016-2018 | 83 |
| Lampiran 5 Data Output SPSS | 90 |
| Lampiran 6 Lembar bimbingan | 94 |
| Lampiran 7 Cek Plagiarisme | 97 |