

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

**YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

Oleh :

**Nama : Hubert Chandra**

**NIM : 33199020**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Februari 2021**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## PENGESAHAN

# PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

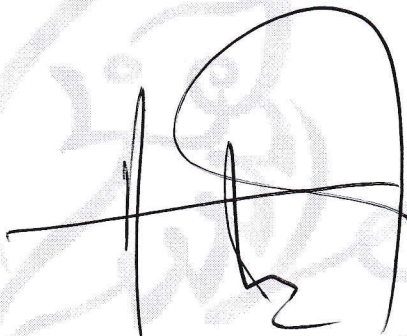
Diajukan Oleh:

Nama : Hubert Chandra

Nim : 33199020

Jakarta, 17 Februari 2021

Disetujui Oleh:



Pembimbing

(Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2021**

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

*Tax Avoidance* mendesak untuk diteliti karena *Tax Avoidance* masih dilakukan di Indonesia, banyak Perusahaan yang kegiatan bisnisnya lintas negara. Oleh karena itu, ini bisa menjadi celah adanya penggelapan dan penghindaran pajak.

*Tax Avoidance* adalah usaha pengurang pajak dengan memanfaatkan pengecualian dan potongan yang diperkenankan. *Tax avoidance* menjadi cukup rumit karena disisi lain diperbolehkan dan tidak melanggar hukum, tetapi disisi lain dengan adanya tindakan penghindaran pajak tersebut penerimaan negara akan menjadi lebih sedikit dari yang seharusnya.

*Good corporate governance* dimaksudkan untuk mengatur hubungan-hubungan ini yang mencegah terjadinya kesalahan dalam strategi korporasi dan untuk memastikan bahwa kesalahan-kesalahan yang terjadi dapat diperbaiki dengan segera. Mekanisme *good corporate governance* yang digunakan adalah kepemilikan institutional, dewan komisaris independen, kualitas audit, dan komite audit.

Populasi yang diambil sebagai objek observasi berjumlah 17 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2019 Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, dimana hanya 11 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria pengambilan sampel sehingga terdapat 33 data yang tersedia sebagai sampel. Sumber data penelitian diperoleh dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji *pooling*, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji F, uji t, dan uji koefisien determinasi.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* dalam Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian ini adalah perusahaan yang sahamnya terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang bergerak dibidang manufaktur logam.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institutional, komisaris independen, dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci : Tax Avoidance, Corporate Governance**

© Hak cipta milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRACT

Tax Avoidance is urgent to be researched because Tax Avoidance is still being practiced in Indonesia, many companies whose business activities are cross border. Therefore, this could be an opening for tax evasion and tax avoidance

Tax Avoidance is an effort to reduce taxes by taking advantage of exceptions and allowable deductions. Tax avoidance becomes quite complicated because it is allowed and do not violate the law, but on the other hand, with the tax avoidance action, state revenue will be less than it should be.

Good corporate governance is intended to regulate this relationships which prevent mistakes in corporate strategy and to ensure that mistakes that occur can be corrected immediately. The good corporate governance mechanism which is used is institutional ownership, independent board of commissioners, audit quality, and audit committee.

Population taken as the object of observation amounted to 17 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period 2017-2019. Samples are obtained through purposive sampling method, in which only 11 of listed manufactured companies in Indonesia Stock Exchange meet the sampling criterias resulting 33 data available are taken as samples. The research resource are taken from Indonesia Stock Exchange website. Data were analysis techniques using pooling test, descriptives statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression, F-test, t-test, and coefficient determination of R square.

This study aims to determine how the influence of corporate governance on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample of this research is a company whose shares are listed on the Indonesia Stock Exchange which is engaged in metal manufacturing.

The results of this study indicate that institutional ownership, independent commissioners, and the audit committee have no significant effect on tax avoidance, while audit quality has a significant effect on tax avoidance.

**Keywords : Tax Avoidance, Corporate Governance**



## KATA PENGANTAR

Peneliti mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kesehatan dan yang telah diberikan kepada penulis sampai saat ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Sebagaimana penelitian ini yang diberi judul “PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”.

Penelitian ini bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan dan guna untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tercapai berkat bantuan, dukungan, bimbingan, petunjuk serta nasihat yang telah diberikan oleh beberapa pihak, oleh karena itu peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi/penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu baik secara teori maupun secara praktik.
3. Kedua orang tua yang telah memberikan dukungan, perhatian serta doa bagi penulis agar penelitian ini bisa berjalan dengan lancar dan selesai tepat waktu.



Dalam penelitian ini, penulis sangat menyadari betul bahwa penelitian/skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Namun peneliti berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pihak yang membacanya.

Jakarta, 17 Februari 2021

Peneliti

Hubert Chandra

**Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# DAFTAR ISI

## COVER SKRIPSI

## PENGESAHAN

## SURAT PERNYATAAN

## ABSTRAK..... i

## ABSTRACT ..... ii

## KATA PENGANTAR ..... iii

## DAFTAR ISI ..... v

## BAB I PENDAHULUAN ..... 1

### A. Latar Belakang Masalah..... 1

### B. Identifikasi Masalah ..... 5

### C. Batasan Masalah..... 5

### D. Batasan Penelitian ..... 5

### E. Rumusan Masalah ..... 6

### F. Tujuan Penelitian ..... 6

### G. Manfaat Penelitian ..... 6

## BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN..... 7

### A. Telaah Pustaka ..... 7

#### 1. *Tax Avoidance* ..... 7

#### 2. *Corporate Governance*..... 8

#### 3. Kepemilikan Institusional..... 10

#### 4. Dewan Komisaris Independen..... 11

#### 5. Kualitas Audit..... 12

#### 6. Komite Audit..... 12





|                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| B. Penelitian Terdahulu .....                                              | 13        |
| C. Kerangka Pemikiran.....                                                 | 17        |
| 1. Hubungan Kepemilikan Institusional dengan <i>Tax Avoidance</i> .....    | 17        |
| 2. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 18        |
| 3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....             | 18        |
| 4. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....               | 19        |
| D. Hipotesis Penelitian.....                                               | 20        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>                                      | <b>21</b> |
| A. Objek Penelitian .....                                                  | 21        |
| B. Desain Penelitian.....                                                  | 21        |
| C. Variable Penelitian .....                                               | 24        |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                                           | 26        |
| E. Teknik Pengambilan Sampel.....                                          | 26        |
| F. Teknik Analisis Data.....                                               | 27        |
| 1. Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ) .....                         | 28        |
| 2. Analisis Statistik Deskriptif.....                                      | 28        |
| 3. Uji Asumsi Klasik .....                                                 | 28        |
| 4. Uji F.....                                                              | 31        |
| 5. Uji t.....                                                              | 32        |
| 6. Model Regresi Linear Berganda.....                                      | 32        |
| 7. Uji Koefisien Determinasi.....                                          | 33        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                   | <b>34</b> |
| A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian .....                                | 34        |
| B. Hasil Penelitian .....                                                  | 34        |
| 1. Uji Kesamaan Koefisiensi ( <i>Pooling</i> ).....                        | 34        |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





|                                         |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| 2. Analisis Statistik Deskriptif.....   | 35        |
| 3 Uji Asumsi Klasik .....               | 35        |
| 4 Hasil Uji Hipotesis .....             | 38        |
| C. Pembahasan.....                      | 39        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b> | <b>42</b> |
| A. Kesimpulan .....                     | 42        |
| B. Saran.....                           | 42        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>             | <b>44</b> |
| <b>LAMBIRAN .....</b>                   | <b>46</b> |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak Cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.