

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *EFFECTIVE***

**TAX RATE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2011-2014**

**OLEH :**

**NAMA : Marchella**

**Nim : 36120200**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**MARET 2016**

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

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# PENGESAHAN

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

**PERIODE 2011-2014**

**Diajukan Oleh :**

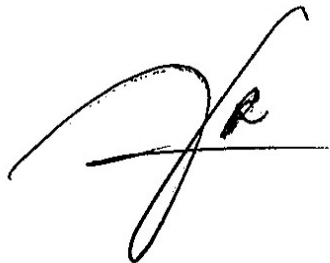
**Nama : Marchella**

**Nim : 36120200**

Jakarta, 15 Maret 2016

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**



**(Mulyani, S.E., M.Si)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2016**



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Marchella / 36120200 / 2016 / Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Effective Tax Rate* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014 / Mulyani, S.E., M.Si.

*Good corporate governance* merupakan mekanisme pengaturan dan pengendalian perusahaan melalui hubungan antara pemegang saham, pengurus perusahaan, pihak kreditur, pemerintah, karyawan dan para pemegang kepentingan internal dan eksternal lainnya. Banyaknya perusahaan yang melakukan penghindaran pajak membuktikan bahwa *corporate governance* belum sepenuhnya dilakukan oleh perusahaan-perusahaan publik di Indonesia. Peneliti ingin melakukan penelitian kembali tentang pengaruh *corporate governance* terhadap *effective tax rate* dengan sebuah rumusan masalah penelitian “Apakah *Corporate Governance* berpengaruh terhadap *effective tax rate*?”.

Teori agensi digunakan pada konteks ini karena teori keagenan membahas hubungan antara pemilik dengan manajemen dimana terdapat konflik kepentingan antara kedua belah pihak yang ingin mensejahterakan diri masing-masing. Permasalahan ini yang dapat memicu timbulnya perilaku *aggressive tax avoidance* dalam rangka mengoptimalkan kedua kepentingan yang selalu berbeda tersebut.

Populasi dalam penelitian adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2014. Sedangkan sampel dalam penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 28 perusahaan sampel per tahun dengan total sampel 112 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Analisis yang digunakan adalah regresi berganda dengan uji t, uji F, dan uji R<sup>2</sup> dengan bantuan *software SPSS 21.0*.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa 12,1% aktivitas *effective tax rate* dapat dijelaskan oleh empat variabel independen di dalam penelitian. Variabel kepemilikan institusional, dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate*. Sedangkan variabel kualitas audit dan komite audit berpengaruh terhadap *effective tax rate* karena memiliki nilai signifikan < 0,05.

Berdasarkan hasil penelitian, maka dapat disimpulkan bahwa tidak terbukti kepemilikan instusional, dan dewan komisaris independen berpengaruh terhadap *effective tax rate*. Tetapi terbukti bahwa kualitas audit dan komite audit berpengaruh terhadap *effective tax rate*.

Kata kunci : Komite audit, kualitas audit, dewan komisaris independen, kepemilikan instutisional, *effective tax rate*.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Kwik Kian Gie  
 Sekolah 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

Marchella / 36120200 / 2016 / *Influence Of Corporate Governance Against Effective Tax Rate In Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Echange Period 2011-2014* / Mulyani, S.E., M.Si.

Good corporate governance is a mechanism of the regulation and control of the company through the relationship between shareholders, management companies, lenders, governments, employees and holders of other internal and external interests. Many of the companies that tax evasion prove that corporate governance has not been fully carried out by public companies in Indonesia. Researchers want to conduct research on the influence of corporate governance back to the effective tax rate with a formulation of research problems "Does Corporate Governance affect the effective tax rate."

Agency theory is used in this context because the agency theory discusses the relationship between the owner and the management in which there is a conflict of interest between the two parties that want to prosper themselves respectively. This problem can lead to aggressive tax avoidance behavior in order to optimize both the interests that are always different.

The population in this study are the financial statements of companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) in 2011-2014. While the sample is determined by purposive sampling method so that the company obtained 28 samples per year with a total sample of 112 companies. The data used is secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The analysis used is multiple regression with t test, F test, and test R<sup>2</sup> with SPSS 21.0.

The test results showed that 12.1% effective tax rate of activity can be explained by four independent variables in the study. Institutional ownership variable, and the independent board does not affect the effective tax rate. While the variable quality of the audit and audit committees affect the effective tax rate because it has a significant value <0.05.

Based on the research results, it can be concluded that not proven ownership institutional, and independent board affect the effective tax rate. But it is evident that the quality of audit and audit committees affect the effective tax rate.

Keywords: audit committee, audit quality, independent board, instutisional ownership, the effective tax rate.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih karunianya dan rahmat-Nya, skripsi yang berjudul **“Pengaruh Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014”** Dapat terselesaikan dengan lancar. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi, jurusan Akuntansi di *Kwik Kian Gie School of Business*.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung, khususnya kepada:

Bapak Mulyani, S.E., M.Si., selaku ketua jurusan akuntansi Kwik Kian Gie School of Business dan pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan dan telah meluangkan waktu untuk membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.

Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah membekali penulis selama perkuliahan dan telah membantu penulis dalam menyelesaikan Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).

Orang tua, keluarga dan Ferry Liusman, S.E. yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa dalam penyelesaian skripsi ini.

Michelle Kurnia S.Ab., selaku kakak perempuan yang selalu mendukung serta mendoakan demi kelancaran skripsi.

Nicke Paramita selaku sahabat dari kecil yang selalu mendukung serta mendoakan demi kelancaran skripsi.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



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.



6. Alvina Elita Christine selaku sahabat dari semester 1-7 yang telah banyak mendukung dan mengisi keseharian dikampus dan dikost.

7. Della Christalia selaku teman dari semester 1-7 yang telah banyak mendukung, mengisi keseharian dikampus, dan membantu merapikan skripsi ini.

8. Kezia Cornelia, Mona Adelia, Amelia Laksetyo, Rendi Wijaya, dan Alfian selaku teman-teman dari semester 1-7 yang telah banyak mendukung dan mengisi keseharian dikampus.

9. Teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu-satu dalam membantu penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna. Oleh karena itu dengan segenap kerendahan hati mengharapakan saran dan masukan yang bersifat membangun dari pihak pembaca. Akhir kata diharapkan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 15 Maret 2016

Marchella

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.



DAFTAR ISI

© Hak cipta dimiliki oleh KIKS (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak cipta dilindungi Undang-undang. Dilarang mengutip atau menyalin dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

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.

JUDUL .....	i
PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1-9</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah .....	7
D. Batasan Penelitian .....	7
E. Rumusan Masalah .....	7
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>10-35</b>
A. Landasan Teoritis .....	10
1. <i>Effective Tax Rate</i> .....	10
2. <i>Corporate Governance</i> .....	12
3. Mekanisme <i>Corporate Governance</i> .....	16
a. Kepemilikan Institusional.....	16



b. Komite Audit.....	17
c. Kualitas Audit.....	18
d. Struktur Dewan Komisaris.....	19
4. Pajak .....	19
a. Definisi Pajak .....	19
b. Fungsi Pajak .....	20
c. Syarat Pemungutan Pajak .....	22
d. Asas Pemungutan Pajak .....	23
e. Teori Pemungutan Pajak .....	25
f. Tata Cara Pemungutan Pajak .....	27
g. Sistem Pemungutan Pajak .....	28
5. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	29
B. Peneliti Terdahulu .....	31
C. Kerangka Pemikiran .....	33
D. Hipotesis .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36-47</b>
A. Obyek Penelitian .....	36
B. Disain Penelitian .....	37
C. Variabel Penelitian .....	39
1. Variabel Dependen .....	39
2. Variabel Independen .....	39
D. Teknik Pengumpulan Data .....	41
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	41
F. Teknik Analisis Data .....	42
1. Uji Pooling .....	43

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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. Statistik Deskriptif .....	43
3. Uji Asumsi Klasik .....	43
a. Uji Normalitas .....	44
b. Uji Autokorelasi .....	44
c. Uji Multikolonieritas .....	45
d. Uji Heteroskedastisitas .....	45
4. Analisa Regresi Berganda .....	45
5. Pengujian Hipotesis .....	46
a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	46
b. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) .....	46
c. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	47

**BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....48-63**

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	48
B. Analisis Deskriptif .....	50
C. Hasil Penelitian .....	52
1. Uji Pooling .....	52
2. Uji Asumsi Klasik .....	53
a. Uji Normalitas .....	53
b. Uji Autokorelasi .....	54
c. Uji Multikolonieritas .....	54
d. Uji Heteroskedastisitas .....	55
3. Analisis Regresi Berganda .....	56
4. Pengujian Hipotesis .....	57
a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	58

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.



c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....58

**C** D. Pembahasan .....60

**BAB V** **Hak cipta milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)** **SIMPULAN DAN SARAN** .....64-65

A. Simpulan... .....64

B. Saran .....64

**DAFTAR PUSTAKA** .....66

**LAMPIRAN** .....69

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

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.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar Kerangka Pemikiran .....	38
---------------------------------	----

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

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel.....	70
Lampiran 2A	Data Variabel Independen Tahun 2011.....	71
Lampiran 2B	Data Variabel Independen Tahun 2012.....	72
Lampiran 2C	Data Variabel Independen Tahun 2013.....	73
Lampiran 2D	Data Variabel Independen Tahun 2014.....	74
Lampiran 2E	Data Variabel Dependen Tahun 2011.....	75
Lampiran 2F	Data Variabel Dependen Tahun 2012.....	76
Lampiran 2G	Data Variabel Dependen Tahun 2013.....	77
Lampiran 2H	Data Variabel Dependen Tahun 2014.....	78
Lampiran 3	Ikhtisar Hasil Uji Hipotesis.....	79

© Hak cipta dimiliki IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
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.