

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



Oleh:

HANI AVIANITA

NPM: 16.1.01.09919

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2020

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



Oleh:

HANI AVIANITA

NPM: 16.1.01.09919

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2020

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

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**

Oleh:

HANI AVIANITA

NPM: 16.1.01.09919

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA
2020**

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**HANI AVIANITA
NPM: 16.1.01.09919**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada Tanggal 29 Februari 2020**

Susunan Tim Penguji:

Ketua : Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.
Anggota : 1. Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Farida Idayati, S.E., M.S.A.

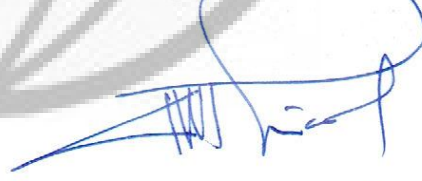
**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh:**

Dosen Pembimbing,



Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama: HANI AVIANITA

NPM : 16.1.01.09919

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Diajukan untuk diuji pada tanggal 29 Februari 2020, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam 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 menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagaian 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 ini. Bila kemudian hari terbukti bahwa ternyata saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 29 Februari 2020

Yang membuat pernyataan,



METERAI
TEMPEL
BDCCCAHF317384552
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Hani Avianita

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Hani Avianita
NPM : 16.1.01.09919
Program Studi : Akuntansi
Tempat Tanggal Lahir : Surabaya, 23 November 1998
Agama : Islam
Jumlah Saudara / Anak yang ke : 3 (Tiga) / 3 (Tiga)
Alamat Rumah : Simorejo Sari B IX/23 Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Sudarsono
Alamat Rumah : Simorejo Sari B IX/23 Surabaya
Pekerjaan / Jabatan : Wiraswasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD Harapan Surabaya Tahun 2004 - 2010
2. SMP Negeri 25 Surabaya Tahun 2010 - 2013
3. SMA Negeri 8 Surabaya Tahun 2013 - 2016
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I – VII	2016-2020	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat / Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

Oleh,



Hani Avianita

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Allah SWT yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang, atas segala rahmat, hidayah, petunjuk dan lindunganNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE”**.

Dalam penulisan skripsi ini tentu tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak membantu. Untuk itu pada kesempatan ini penulis dengan rasa bangga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar bersedia meluangkan waktu, tenaga dan memberikan bimbingan serta memberikan pengarahan dan nasehat kepada penulis.
4. Ibu Dra. Wiwiek Srikandi, M.M. selaku Dosen wali kelas SA 4 angkatan 2016 yang telah memberi dukungan dan nasehat kepada penulis.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) yang telah memberikan bekal ilmu kepada penulis selama proses pembelajaran.

6. Keluarga tercinta, terutama kedua orangtua dan kakak tercinta yang telah memberikan dukungan dan doa kepada penulis sehingga dapat terselesaikannya penulisan skripsi ini tepat waktu.
7. Terima Kasih kepada teman-temanku Nanik, Yani, Ega, Yuli dan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu, khususnya teman-teman SA 4 angkatan 2016 yang sudah membantu dan memberikan dukungan dalam penulisan skripsi ini hingga selesai.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharap adanya saran maupun kritik yang membangun dari semua pihak untuk memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini memberikan manfaat yang berguna sebagai sumbangan pikiran yang berharga bagi yang berkepentingan.

Surabaya, 29 Februari 2020



Hani Avianita

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
 BAB 1 PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	10
 BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	 11
2.1 Tinjauan Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 <i>Good Corporate Governance</i>	13
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Rerangka Pemikiran	21
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	23
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	23
2.4.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4.4 Pengaruh Dewan Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4.5 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
 BAB 3 METODE PENELITIAN	 27
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Dari Populasi Penelitian.....	27
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	28
3.3 Teknik Pengumpulan Data	29
3.3.1 Jenis Data.....	29
3.3.2 Sumber Data	29
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	30
3.4.1 <i>Tax Avoidance</i>	30

3.4.2	<i>Good Corporate Governance</i>	31
3.4.3	Kepemilikan Institusional	31
3.4.4	Kepemilikan Manajerial	32
3.4.5	Komisaris Independen	32
3.4.6	Dewan Direksi	32
3.4.7	Kualitas Audit	33
3.5	Teknik Analisis Data	34
3.5.1	Analisis Regresi Linier Berganda	34
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	34
3.5.2	Uji <i>Goodness of Fit</i> (Uji F)	37
3.5.3	Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	37
3.5.4	Pengujian Hipotesis (Uji t)	38
BAB 4	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1	Hasil Penelitian	39
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	39
4.1.2	Analisis Deskriptif	39
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	42
4.1.3.1	Uji Normalitas	42
4.1.3.2	Uji Multikolinearitas	44
4.1.3.3	Uji Heteroskedastisitas	45
4.1.3.4	Uji Autokorelasi	47
4.1.4	Analisis Regresi Linear Berganda	47
4.1.5	Uji <i>Goodness of Fit</i> (Uji F)	50
4.1.6	Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	51
4.1.7	Pengujian Hipotesis (Uji t)	51
4.2	Pembahasan	54
4.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.2.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.2.4	Pengaruh Dewan Direksi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.2.5	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
BAB 5	PENUTUP	63
5.1	Simpulan	63
5.2	Keterbatasan Penelitian	65
5.3	Saran	65
	JADWAL PENELITIAN	67
	DAFTAR PUSTAKA	68
	LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1 Proses Penyeleksian Sampel Penelitian	28
2 Hasil Analisis Deskriptif	40
3 Hasil Analisis Frekuensi	42
4 Hasil Uji Normalitas Data	43
5 Hasil Uji Multikolinearitas	45
6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
7 Hasil Uji Autokorelasi	48
8 Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> (Uji F)	50
9 Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	51
10 Hasil Uji Pengujian Hipotesis (Uji t)	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1 Rerangka Pemikiran	22
2 Grafik Normal P-Plot.....	44
3 Grafik ScatterPlot	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Daftar Perusahaan Sampel	72
2 Rekapitulasi Data Penelitian	73
3 Daftar Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	76
4 Daftar Perhitungan Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial.....	80
5 Daftar Perhitungan Komisaris Independen	84
6 Hasil <i>Output</i> SPSS 21	88

