

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA



Oleh :

NADYA ALDANIAR

NPM: 21.2.01.80220

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2023

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA



Oleh :
NADYA ALDANIAR
NPM: 21.2.01.80220

Program Studi : Akuntansi
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2023

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan



Oleh :

NADYA ALDANIAR

NPM: 21.2.01.80220

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2023

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

NADYA ALDANIAR
NPM: 21.2.01.80220

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada Tanggal 19 Agustus 2023

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota : 1. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.
2. Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.



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

Ketua STIESIA



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

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **Nadya Aldaniar**

NPM : **21.2.01.80220**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Diajukan untuk diuji pada tanggal 19 Agustus 2023 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 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 seperti diatas, baik sengaja maupun tidak sengaja, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 19 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



Nadya Aldaniar

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Nadya Aldaniar
NPM : 21.2.01.80220
Program Studi : Akuntansi
Tempat/ Tanggal Lahir : Sidoarjo, 02 Januari 1999
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak Ke : 2 Bersaudara / 2 (dua)
Alamat Rumah : Sumberan Rt 01 Rw 04 Balasklumprik, Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Suratman dan Sri Miswati
Alamat Rumah/ Telepon : Sumberan Rt 01 Rw 04 Balasklumprik, Surabaya
Alamat Kantor/ Telepon : -
Pekerjaan/ Jabatan : Guru

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SDN Balasklumprik Surabaya Tahun 2011
2. Tamat SMPN 24 Surabaya Tahun 2014
3. Tamat SMAN 22 Surabaya Tahun 2017
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
UNESA	Surabaya	I-VI	2017-2020	Lulus D3 Akuntansi
STIESIA	Surabaya	I-IV	2021-2023	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya,

Nadya Aldaniar

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas rahmat serta karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Sholawat serta salam juga diucapkan kepada Rasulullah yang telah menunjukkan kepada kita teladan dan jalan yang membawa pada jalan kebenaran. Skripsi ini merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah mendukung dan membantu penyusunan skripsi dari awal sampai selesai. Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Prodi Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dan Dosen Wali SA-1 yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama masa perkuliahan.
3. Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaganya dalam memberikan pengarahan, motivasi, serta saran-saran kepada saya sehingga terselesaikannya penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.

4. Mochamad Jamil, S.E., MM., selaku Ketua Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia (GIBEI) STIESIA Surabaya yang telah memberikan izin riset untuk melakukan riset penelitian dan bantuan pengumpulan data-data yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan ibu Dosen serta Karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat selama kegiatan perkuliahan.
6. Kedua Orang tua penulis, Bapak Suratman dan Ibu Sri Miswati yang memberikan dukungan dan doa sampai akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi.
7. Seluruh teman-teman Keluarga Besar SA1 angkatan transfer 2021 yang bersama-sama berjuang dalam penyelesaian perkuliahan selama ini serta telah memberikan dukungan kepada saya dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungannya selama proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan ini. Oleh karena itu penulis masih membutuhkan kritik dan saran untuk kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 19 Agustus 2023

Nadya Aldaniar

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	9
BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Tinjauan Teoritis	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 <i>Good Corporate Governance</i>	11
2.1.3 Pajak	14
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	16
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	17
2.1.6 Penelitian Terdahulu	19
2.2 Rerangka Pemikiran	24
2.3 Pengembangan Hipotesis	25
2.3.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25

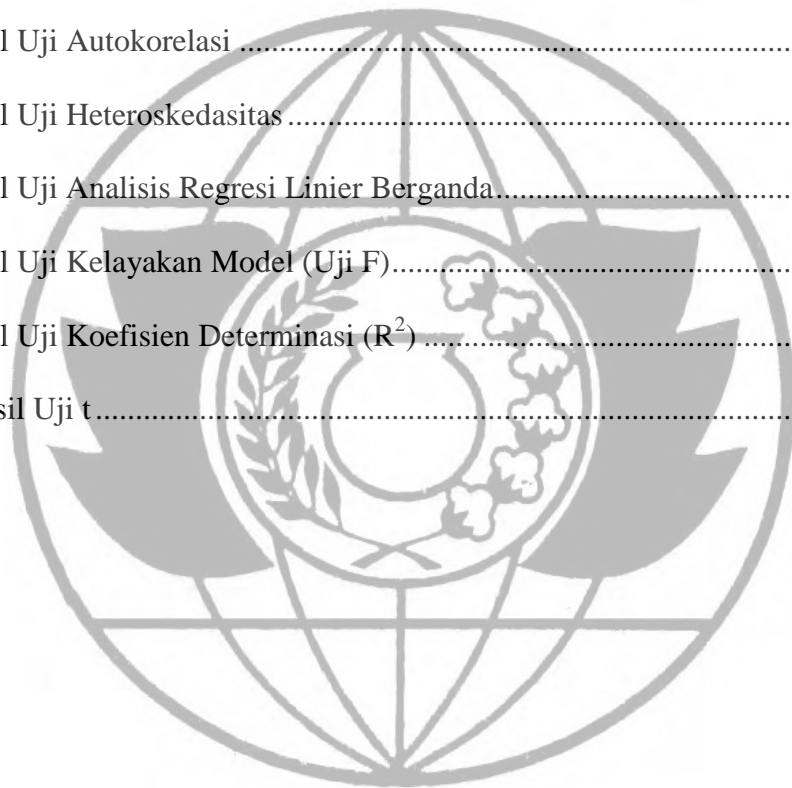
2.3.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
BAB 3 : METODE PENELITIAN	28
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi	28
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	28
3.3 Teknik Pengumpulan Data	30
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	31
3.4.1 Variabel Dependen	31
3.4.2 Variabel Independen	31
3.5 Teknik Analisis Data	34
3.5.1 Statistik Deskriptif	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	37
3.5.4 Uji Hipotesis	38
BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Hasil Penelitian	40
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	40
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	42
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	44
4.1.3.1 Uji Normalitas Data	44
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	47
4.1.3.3 Uji Autokorelasi	48
4.1.3.4 Uji Heteroskedastisitas	49
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda	51
4.1.5 Uji Hipotesis	53
4.1.5.1 Uji Kelayakan Model (Uji F)	53
4.1.5.2 Koefisien Determinasi (R^2)	54
4.1.5.3 Uji t	55
4.2 Pembahasan	57
4.2.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.2.1.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.2.1.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59

4.2.1.3Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.2.2Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
BAB 5: PENUTUP	64
5.1 Simpulan	64
5.2 Keterbatasan	67
5.3Saran	68
JADWAL PENELITIAN	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....	74



DAFTAR TABEL

1. Kriteria Pengambilan Sampel	29
2. Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	43
3. Hasil Uji Normalitas	46
4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
5. Hasil Uji Autokorelasi	49
6. Hasil Uji Heteroskedasitas	51
7. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
8. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	54
9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
10. Hasil Uji t.....	56



DAFTAR GAMBAR

1. Rerangka Pemikiran	24
2. Hasil Uji Normalitas Menggunakan P-Plot.....	45
3. Hasil Uji Heteroskedasitas Menggunakan Uji <i>Scatterplot</i>	50



DAFTAR LAMPIRAN

1.Perhitungan Dewan Komisaris Independen Setelah di Outlier.....	75
2.Perhitungan Komite Audit Setelah di Outlier	77
3.Perhitungan Kepemilikan Institusional Setelah di Outlier.....	79
4.Perhitungan <i>Financial Distress</i> Setelah di Outlier	81
5.Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> Setelah di Outlier	83
6.Perhitungan Dewan Komisaris Independen Sebelum Outlier.....	85
7.Perhitungan Komite Audit Sebelum Outlier.....	87
8.Perhitungan Kepemilikan Institusional Sebelum Outlier.....	89
9.Perhitungan <i>Financial Distress</i> Sebelum Outlier	91
10.Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> Sebelum Outlier	93
11.Output SPSS.....	95
12.Surat Tugas Bimbingan Penelitian Skripsi	101
13.Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	102
14.Surat Ijin Riset dari GIBEL	104
15.Surat Keterangan Selesai Riset dari GIBEL	105
16.Sertifikat Webinar Hasil Penelitian.....	106
17.Surat Keterangan Bebas Plagiasi	107

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *good corporate governance* dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Good Corporate Governance* (GCG) dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan jumlah dewan komisaris independen dibagi jumlah dewan komisaris (DKI), besarnya kepemilikan institusional dibagi jumlah saham yang beredar (KI) dan jumlah komite audit (KA). Sedangkan *financial distress* diukur dengan *interest coverage ratio* (ICR) dan *tax avoidance* diukur dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR).

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. Sampel yang ada dalam penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* untuk menemukan sampel yang sesuai dengan kriteria. Dari teknik *purposive sampling* didapatkan 54 sampel dari 18 perusahaan sektor properti dan *real estate*. Namun, terdapat 12 data outlier yang dikeluarkan dari sampel sehingga sampel yang tersisa hanya berjumlah 42 sampel yang dapat digunakan untuk menguji variabel tersebut. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dan diolah dengan menggunakan program SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan dewan komisaris independen dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *good corporate governance*, *financial distress*, dan *tax avoidance*.

ABSTRACT

This research aimed to examine the effect of Good Corporate Governance (GCG) and financial distress on the tax avoidance of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The GCG was measured by the number of independent commissioners divided by the number of commissioner boards, the number of institutional owners divided by the number of distributed stocks, and the audit committee. While financial distress was measured by Interest Coverage Ratio (ICR) and tax avoidance was measured by Cash Effective Tax Rate (CETR).

The research was quantitative. Moreover, the population was Property and Real Estate companies listed on IDX during 2019-2021. The data collection technique used purposive sampling. In line with that, there were 54 samples from 18 Property and Real Estate companies. However, there were 12 outlier data. In total, there were 42 data samples obtained. Furthermore, the data analysis technique used multiple linear regression with SPSS.

The result concluded that the audit committee had a positive effect on tax avoidance. In contrast, institutional ownership had a negative effect on tax avoidance. On the contrary, both independent commissioners and financial distress did not affect tax avoidance.

Keywords: Good Corporate Governance, Financial Distress, Tax Avoidance



I certify that this translation is true and accurate, Prepared by a professional translator. This translation is provided on this day

10/7/23

M. Faizal S.Pd., M.Pd

STIESIA Language Center
Menur Pumpungan 30 Surabaya 60118, Indonesia