



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Perusahaan Terdaftar di BEI LQ 45 Tahun 2012-2019)

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi Magister Akuntansi

MERCU BUANA
OLEH

Septian Restu Triwanda

55515110-046

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2020

PENGESAHAN TESIS

Judul : **PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Perusahaan Terdaftar di BEI LQ 45 Tahun 2012-2019)**

Nama : Septian Restu Triwanda

NIM : 55515110046

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 30 September 2020

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Fardinal, SE.,M.Si)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus)



(Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA)

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang di tulis oleh :

Nama : Septian Restu Triwanda
NIM : 55515110046
Program : Magister Akuntansi

Dengan judul :

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (*Studi Empiris Perusahaan Terdaftar di BEI
LQ 45 Tahun 2012-2019*), telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem
Turnitin pada tanggal 30 September 2020 didapatkan nilai persentase sebesar %**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Jakarta , 30 September 2020
Administrator Turnitin



Arie Psngudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Perusahaan Terdaftar di BEI LQ 45 Tahun 2012-2019)

Nama : Septian Restu Triwanda

NIM : 55515110046

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 30 September 2020

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 30 September 2020



(Septian Restu Triwanda)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme good corporate governance (GCG) terhadap penghindaran pajak. Mekanisme good corporate governance yang digunakan penulis didasarkan pada kepemilikan institusional (INST), komisaris independen (INDP), komite audit (KOMITE) dan kualitas audit (AUDIT).

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan kategori LQ 45. Data penelitian menggunakan laporan tahunan yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dan website perusahaan. Metode penelitian ini menggunakan metode purposive sampling yaitu untuk perusahaan yang sahamnya termasuk dalam kategori LQ 45 selama 8 tahun berturut-turut yaitu periode 2012 hingga 2019, dimana terdapat 18 perusahaan sampel. Teknik analisis untuk menguji hipotesis adalah regresi data berganda.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Namun komisaris independen, komite audit dan kualitas audit berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *GCG, INST, INDP, KOMITE, AUDIT*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum. Wr. Wb.

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat, taufiq serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini. Sholawat serta salam semoga tetap terlimpahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat-sahabatnya dan para pengikutnya.

Alhamdulillah, Tesis yang penulis beri judul Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* ini dapat terselesaikan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Judul yang diangkat karena ketertarikan penulis terhadap tata kelola perusahaan yang baik terhadap penghindaran pajak yang selalu menarik untuk dibahas.

Pada kesempatan ini penulis merasa perlu untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Bapak Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Program Pascasarjana, Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak.,M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana telah memberikan kelancaran pelayanan akademik.

4. Bapak Dr. Fardinal, SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing utama Tesis yang telah memberikan arahan, dukungan serta semangat dalam penulisan Tesis ini.
5. Seluruh Dosen Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
6. Seluruh teman-teman Mahasiswa Magister Akuntansi angkatan 2015 kampus menteng yang tidak bisa penulis sampaikan satu per satu.
7. Keluarga besar Ferizal Syamsul dan Lian Suyanto dan istriku Poppy Suyanto Putri serta anak ku tersayang Atharrazaka Ziandru Septian yang senantiasa memberikan dukungan, semangat dan inspirasi dalam penyelesaian studi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif untuk penyempurnaan tesis ini.

Wassalamu'alaikum. Wr. Wb.

Jakarta, 30 September 2020

Septian Restu Triwanda

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GRAFIK dan GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	15
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	16
1. Tujuan Penelitian	16
2. Kontribusi Penelitian	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	18
1. <i>Good Corporate Governance</i>	18
1.1 Pengertian <i>GCG</i>	18
1.2 <i>Corporate Governance</i>	21

1.3 Prinsip-Prinsip <i>Corporate Governance</i>	22
1.4 Elemen-Elemen <i>Good Corporate Governance</i>	26
1.5 Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	28
2. <i>Tax Avoidance</i>	35
2.1 Pengertian Pajak	35
2.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	36
3. Penelitian Terdahulu	38
B. Rerangka Pemikiran	46
C. Hipotesis	52
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	53
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	54
3.1 Variabel Dependen	54
3.2 Variabel Independen.....	55
C. Populasi Dan Sampel Penelitian	59
1. Populasi Penelitian	59
2. Sampel Penelitian.....	60
D. Teknik Pengumpulan Data	62
E. Metode Analisis.....	62
1. Statistik Deskriptif.....	63
2. Uji Asumsi Klasik	63

3. Model Regresi Berganda	65
4. Uji Kesesuaian Model	66
5. Uji Hipotesis	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian	69
4.1. Statistik Deskriptif	69
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	75
4.2 Uji Asumsi Klasik	75
4.2.1 Uji Normalitas Residual	75
4.2.2 Uji Multikolinearitas	76
4.2.3 Uji Heterokedastisitas	76
4.2.4 Uji Autokorelasi	78
4.3 Uji Regresi Berganda	79
4.4 Uji Kelayakan Model	82
4.4.1 Uji Koefisien Determinan (R^2)	82
4.4.2 Uji F (Signifikansi Model)	82
C. Pengujian Hipotesis	83
4.5 Uji Hipotesis	83
D. Pembahasan	85
4.6 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap tax avoidance	85
4.7 Pengaruh Struktur Dewan Komisaris terhadap tax avoidance	86

4.8 Pengaruh Komite Audit terhadap tax avoidance.....	88
4.9 Pengaruh Kualitas Audit terhadap tax avoidance	89
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	92
5.2 Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA	95



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Penelitian Sebelumnya	43
Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel	58
Tabel 3.2 Pemetaan Sampel dan Populasi	61
Tabel 3.3 List Perusahaan LQ 45 Yang Memenuhi Kriteria	61
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	69
Tabel 4.2 Normalitas Residual	75
Tabel 4.3 Multikolinieritas	76
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas Glesjer	78
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi DW	78
Tabel 4.6 Regresi Berganda	79
Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	82
Tabel 4.8 Perhitungan Uji F	82
Tabel 4.9 Perhitungan Uji t	83

DAFTAR GRAFIK dan GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran	51
Gambar 4.1 Grafik Heteroskedastisitas	77



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I 99



UNIVERSITAS
MERCU BUANA