

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, DAN
PROFITABILITAS PERUSAHAAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek
Indonesia Periode 2012-2014)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Adiguna A Karim

NIM : 43214120381

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Adiguna A Karim

Nim : 43214120381

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 04 Januari 2017



Adiguna A . Karim

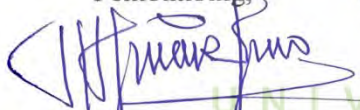
NIM : 43214120381

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Adiguna A. Karim
NIM : 43214120381
Progam Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi :PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2012-2014 Tanggal Lulus Ujian : 04 Januari
2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Suparno, SE, MM, M.Akt

Tanggal : 5/1/2017

2017


Ketua Penguji,



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

Tanggal : 05/01/2017

Dekan,

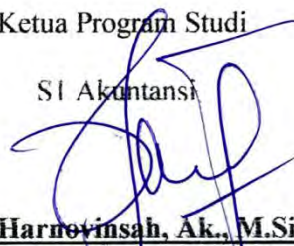


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si.,CA

Tanggal : 05/01/2017

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si.,CA

Tanggal : 05/01/2017

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of good corporate governance structure and profitability of the company towards tax avoidance. Good corporate governance structure represented by independent board, board of directors, the quality of the external audit. Measurement of tax avoidance in this study using ETR which is the ratio of cash tax payment (cash tax paid) on the company's profit before income tax (pretax income). The sample used in this study are secondary data from 50 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2012 to 2014. The sample selection using purposive sampling and hypothesis testing using multiple regression analysis with the SPSS 23.0

The results show that the data used in this study have fulfilled classical assumptions, which include: no symptoms multikolinearitas, there are no autocorrelation, no symptoms of heteroskedastisitas and normally distributed data. And test results of regression analysis showed that the independent board and positive effect on the profitability of tax avoidance practices in manufacturing companies, but the board of directors and external audit quality does not influence the practice of tax avoidance in manufacturing companies.

Keywords: Good Corporate Governance, Tax Avoidance.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Struktur *good corporate governance* dan profitabilitas perusahaan terhadap *tax avoidance*. Struktur *good corporate governance* direpresentasikan oleh komisaris independen, dewan direksi, kualitas audit eksternal. Pengukuran *tax avoidance* dalam penelitian ini menggunakan ETR yang merupakan rasio pembayaran pajak secara kas (*cash tax paid*) atas laba perusahaan sebelum pajak penghasilan (*pretax income*). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa 50 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2012 sampai dengan tahun 2014. Pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda dengan SPSS 23.0

Hasil analisis menunjukkan bahwa data-data yang digunakan di dalam penelitian ini telah memenuhi asumsi klasik, yang meliputi: tidak terjadi gejala multikolinearitas, tidak terdapat autokorelasi, tidak terjadi gejala heteroskedastisitas dan data terdistribusi normal. Dan hasil uji analisis regresi menunjukkan bahwa komisaris independen dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur, namun dewan direksi dan kualitas audit eksternal tidak berpengaruh terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur.

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

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi ALLAH SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, motivasi, semangat, optimis, pengetahuan, dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan alhamdulillah atas kekuasaan ALLAH SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si.,CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Suparno, SE, MM, M.Akt, selaku dosen pembimbing skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan waktu, tenaga ilmu, saran, dan bimbingan kepada penulis.
5. Kedua orang tua yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah meberikan segenap ilmunya.
7. Kepada semua rekan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah bekerja sama dan saling support satu sama lain, terutama untuk Gina Permana Putri, Yolanda Anggitasari, Mai Sarah, Ihsan Zubaidi, Alfian.
8. Kepada rekan kerja di PT. Megah Medika Pharma, Santi Hutabarat atas dukungan, perhatian, tingkah lucu dan doanya yang selalu menyertai.
9. Pihak – pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 04 Januari 2017

Adiguna A Karim

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN	
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan	9
2. Teori Deterrence	11
3. Corporate Governance	11
4. Profitabilitas	19
5. Definisi Pajak dan Penghindaran Pajak	20
6. Corporate Effective Tax Rate (ETR)	22
7. Penelitian Terdahulu	23
B. Kerangka Penelitian	25
C. Pengembangan Hipotesa	26

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	31
B. Desain Penelitian	31
C. Definisi Dan Operasionalisasi Variabel	31
D. Populasi dan Sampel	35
E. Teknik Pengumpulan Data	36
F. Metode Analisis	37

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	46
B. Statistik Deskriptif	48
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	51
1. Uji Normalitas	51
2. Uji Multikolinearitas	53
3. Uji Autokorelasi	54
4. Uji Heteroskedastisitas	56
D. Pengujian hipotesa	57
1. Koefisien Determinasi	58
2. Uji F	59
3. Uji t	60
E. Pembahasan	61

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	64
B. Saran	65

DAFTAR PUSTAKA	66
----------------------	----

LAMPIRAN	68
----------------	----

DAFTAR TABEL

NO	KETERANGAN	HALAMAN
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	24
3.1	Proses Pemilihan Sampel Penelitian	35
3.2	Autokorelasi	40
4.1	Katagori Perusahaan Manufaktur Go Publik	46
4.2	Daftar Perusahaan Manufaktur Go Publik	47
4.3	Deskripsi Variabel Penelitian Observasi Awal	49
4.4	Uji Noemalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	53
4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	54
4.6	ketentuan Autokorelasi	55
4.7	Hasil Uji Autokorelasi	55
4.8	Hasil Uji Glejser	57
4.9	Hasil Uji koefisien Determinasi	58
4.10	Hasil Uji F	59
4.11	Hasil Regresi Uji t	60

DAFTAR GAMBAR

NO	KETERANGAN	HALAMAN
2.1	Kerangka Pemikiran	26
4.1	Grafik Histogram	51
4.2	Grafik P-Plot	52
4.3	ScatterPlot	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Perusahaan	68
	Data Penelitian	73
Lampiran 2	Statistik Deskriptif.....	78
Lampiran 3	Uji Normalitas	79
	Uji Multikolinearitas	81
	Uji Autokorelasi	81
	Uji Heteroskedastisitas	82
Lampiran 4	Uji Koefisien Determinasi R^2	83
	Uji F.....	84
	Uji t.....	84



UNIVERSITAS
MERCU BUANA