

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

***AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)

**SKRIPSI**



Nama : Derry Januarsyah

Nim : 43217110047

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Derry Januarsyah

Nim : 43217110047

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 10 Juni 2021



Derry Januarsyah  
43217110047

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Derry Januarsyah  
NIM : 43217110047  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019)  
Tanggal Sidang : 06/09/2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Lawe Anasta. SE., MS.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

LPTA 09210404



Please Scan QRCode to Verify

## ABSTRAK

Tujuan utama dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance dengan menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif. Dalam Good Corporate Governance di wakili oleh variable komisaris independent, komite audit, kualitas audit dan kepemilikan institusional. Data dalam penelitian diperoleh dari 19 perusahaan 76 sampel perusahaan yan diteliti. Analisis data yang digunakan adalah analisis statistic dalam bentuk uji regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel komisaris independent tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, komite audit berpengaruh positif terhadap tax avoidance, kualitas audit tidak berpengaruh terhadap tax avoidance dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap tax avoidance.

Kata Kunci: Komisaris Independent, Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Tax Avoidance.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRACT

*The main purpose of this study is to determine the effect of good corporate governance on tax avoidance by using a quantitative descriptive approach. In Good Corporate Governance, the variables are represented by independent commissioners, audit committees, audit quality and institutional ownership. The data in the study were obtained from 19 companies, 76 samples of companies studied. Analysis of the data used is statistical analysis in the form of multiple linear regression test. The results of this study indicate that partially the independent commissioner variable has no effect on tax avoidance, the audit committee has a positive effect on tax avoidance, audit quality has no effect on tax avoidance and institutional ownership has a negative effect on tax avoidance.*

*Keywords: Independent Commissioner, Audit Committee, Audit Quality, Institutional Ownership, Tax Avoidance.*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*”**.

Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya mengucapkan terimakasih kepada Bapak Lawe Anasta, SE.,MS.Ak.,CIBA.,CBV.,CSRS selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat kepada penulis dengan sabar dalam memberikan arahan dan kritik, sehingga skripsi ini bisa terselesaikan. Pada kesempatan ini, penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MSC., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana yang dengan dedikasinya dan keikhlasannya mencurahkan segala ilmu yang dimilikinya untuk diberikan kepada kami. Semoga di hadapan Allah SWT menjadi amal jariyah Bapak/Ibu/ Aamiin.

5. Seluruh teman-teman Akuntansi S1 FEB UMB angkatan 2017 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.
6. Teristimewa, kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 10 Juni 2021

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Derry Januarsyah

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> <b>.....</b>	<b>12</b>
A. Kajian Pustaka.....	12
B. Rerangka Pemikiran .....	34
C. Hipotesis.....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	41
B. Desain Penelitian.....	41
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	42
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	45
E. Teknik Pengumpulan Data .....	47
F. Metode Analisis .....	47
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>55</b>
A. Gambaran Umum Hasil Penelitian.....	55
B. Statistik Deskriptif .....	56
C. Uji Asumsi Klasik .....	59
D. Pengujian Hipotesis.....	62



E. Pembahasan Hasil Penelitian .....	68
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>72</b>
A. Simpulan .....	72
B. Saran.....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>77</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1	Ranking Negara yang melakukan <i>Tax Avoidance</i> .....	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel .....	43
Tabel 3.2	Rincian Sampel Penelitian .....	45
Tabel 3.3	Daftar Perusahaan yang dijadikan Sampel .....	45
Tabel 3.4	Deteksi Autokorelasi .....	50
Tabel 4.1	Penentuan Sampel Penelitian .....	54
Tabel 4.2	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi .....	54
Tabel 4.3	Hasil Analisis Deskriptif .....	55
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas .....	58
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas .....	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	61
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Regresi Linier Berganda .....	62
Tabel 4.8	Hasil Uji Hipotesis Koefisien Determinasi .....	64
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik F / Simultan .....	65
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik t / Parsial .....	65

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1	Target dan Realiasi APBN 2015-2018 .....	3
Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran .....	39
Gambar 4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
Lampiran 1	Data Sampel Komisaris Independen .....	74
Lampiran 2	Data Sampel Komite Audit .....	76
Lampiran 3	Data Sampel Kualitas Audit .....	78
Lampiran 4	Data Sampel Kepemilikan Institusional .....	80
Lampiran 5	Data Sampel <i>Tax Avoidance</i> .....	82



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA