

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
BEI Tahun 2011-2015)**

SKRIPSI

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



Nama : Ayu Hartati

NIM : 43213210010

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayu Hartati
Nim : 43213210010
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.

Bekasi, Maret 2017

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Ayu Hartati
NIM:43213210010

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ayu Hartati
NIM : 43213210010
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015)

Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji,



Dr. Nengzih, Ak., M.Si
Tanggal: 22.04.2017

Dr. Fardinal, SE., M.Si
Tanggal: 21/04/2017

Dekan,

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi



Dr. Harnovinsyah, Ak., M.Si, CA
Tanggal: 21.04.2017

Dr. Fardinal, SE., M.Si
Tanggal: 21.04.2017

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 terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Dr. Nengzih, Ak., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterimakasih pada 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. Bapak Dr. Fardinal., SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Panji Putranto, SE., M.Ak, selaku Sekprodi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus D.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta Bapak dan Mamah, adik saya Alldy Nurhasan dan sahabat saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada peneliti serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan dan satu bimbingan Sahayana Simanjuntak, Suci Ayu Lestari, Dominica Dana Damayanty, Benedictus Yonatan Pepe dan Muhammad Rio Aldi yang bisa menjadi tempat untuk berdiskusi, komunikasi dan saling support tentang masalah skripsi kita. Dan seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2013, terima kasih atas persahabatan, kekeluargaan dan kebersamaan baik dalam suka maupun duka selama di bangku kuliah.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Bekasi, April 2017

Ayu Hartati



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Agensi	12
2. <i>Good Corporate Governance</i>	17
a. Definisi <i>Good Corporate Governance</i>	17

b. Unsur-Unsur <i>Good Corporate Governance</i>	18
c. Asas <i>Good Corporate Governance</i>	19
d. Manfaat <i>Good Corporate Governance</i>	28
e. Mekanisme Pengukuran <i>Good Corporate Governance</i>	29
3. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	43
4. Akuntansi Pajak Penghasilan	47
5. Kajian Riset Terdahulu.....	50
B. Rerangka Pemikiran	52
C. Hipotesis.....	57

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	58
B. Desain Penelitian.....	58
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	59
D. Populasi dan Sampel	60
E. Teknik Pengumpulan Data	64
F. Metode Analisis.....	65

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Subjek Penelitian	72
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	76
1. Hasil Uji Asumsi Klasik	85
a. Hasil Uji Normalitas Data	85
b. Hasil Uji Multikolinieritas	88
c. Hasil Uji Heteroskedasitas	89
d. Hasil Uji Autokorelasi	90
C. Hasil Pengujian Hipotesis	91
1. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	91
2. Hasil Uji Koefisien Determinan	95
3. Hasil Uji Stimultan	96
D. Hasil dan Pembahasan	97
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN
A. Simpulan	105
B. Saran	106
DAFTAR PUSTAKA	107
LAMPIRAN	110

DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu	50
3.1	Definisi dan Operasional Variabel	59
3.2	Daftar Perusahaan Manufaktur	61
3.3	Karakteristik Sampel.....	63
4.1	Daftar Nama Perusahaan	75
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	76
4.3	Hasil Uji Kolmogorov	87
4.4	Hasil Uji Multikolinieritas	88
4.5	Hasil Uji Autokorekasi	90
4.6	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	91
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi	95
4.8	Hasil Uji F (F test)	97

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
1.1	Realisasi Pendapatan Pajak 2011-2015.....	3
1.2	Piramida Terbalik Kepatuhan Wajib Pajak.....	4
2.1	Rerangka Pemikiran	57
4.1	Tampilan Website IDX	74
4.2	Pie Chart <i>Tax Avoidance</i>	77
4.3	Pie Chart Kepemilikan Institusional	79
4.4	Pie Chart Komisaris Independen.....	81
4.5	Pie Chart Kualitas Audit	83
4.6	Pie Chart Komite Audit.....	84
4.7	Grafik Normal P-P Plot	86
4.8	Hasil Uji Heterokedastisitas	89



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	110
Lampiran 2 Daftar Proksi Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	111
Lampiran 3 Daftar Proksi Perhitungan Kepemilikan Institusional	112
Lampiran 4 Daftar Proksi Perhitungan Komisaris Independen	113
Lampiran 5 Daftar Proksi Perhitungan Kualitas Audit	114
Lampiran 6 Daftar Proksi Perhitungan Komite Audit	115
Lampiran 7 Hasil Analisis Regresi Berganda	116
Lampiran 8 Tabel Durbin Watson	120

