

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI
Periode 2014-2016)**

TUGAS AKHIR



**UNIVERSITAS
BAKRIE**

**Sukma Sari Dewi Budiarti
1151922004**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2017**

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :
Nama : Sukma Sari Dewi Budiarti
NIM : 1151922004
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2016)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA.
Penguji : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA
Penguji : Drs. Tri Pujadi Susilo, M.M., Ak.


Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 29 Agustus 2017



HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Sukma Sari Dewi Budiarti
NIM : 1151922004
Tanda Tangan : 
Tanggal : 18 Agustus 2017

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena atas anugerah dan berkat-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Strata 1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk saya dalam penyusunan skripsi ini.
- 2) Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA, selaku dosen pembahas yang telah memberikan masukan kepada penulis untuk memperbaiki penelitian ini.
- 3) Drs. Tri Pujadi Susilo, M.M., Ak., selaku dosen pembahas atas masukannya kepada penulis sehingga bisa memperbaiki penelitian ini..
- 4) Papa dan Mimo yang saya sayangi, terima kasih untuk doa dan perhatiannya selama ini.
- 5) Teman-teman *batch* 5 yang telah memberikan kontribusi dalam menyelesaikan skripsi ini dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan saja yang membalas semua kebaikan pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 18 Agustus 2017

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sukma Sari Dewi Budiarti
NIM : 1151922004
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2014-2016)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 28 Agustus 2017

Yang menyatakan



(Sukma Sari Dewi Budiarti)

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE
TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI
Periode 2014-2016)**

Sukma Sari Dewi Budiarti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh GCG terhadap *tax avoidance* yang diprosikan dengan *cash effective tax rates* (CETR) pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI. Mekanisme GCG yang digunakan adalah proporsi Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit dan Kualitas Audit. Penelitian ini tergolong penelitian kualitatif.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2014 sampai 2016. Sedangkan sampel penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 24 perusahaan sampel. Metode analisis yang digunakan adalah pengujian statistik deskriptif dan analisis regresi data panel menggunakan SPSS versi 23.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, komisaris independen, dan kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara komite audit dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: GCG, *tax avoidance*, CETR, kepemilikan institusional, komisaris independen, kepemilikan manajerial, komite audit, kualitas audit

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE
TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI
Periode 2014-2016)**

Sukma Sari Dewi Budiarti

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of GCG on the extent of tax avoidance with proxy cash effective tax rates (CETR). Elements of corporate governance that are used to test are institutional ownership, independent commissioner board, managerial ownership, audit committee and audit quality. This study considered qualitative research.

The population in this study was all companies listed on the Stock Exchange in 2014 until 2016. The sample was determined by the purposive sampling method and obtain 24 companies. The analytical method is testing of descriptive statistics and panel data regression analysis using SPSS version 23.

The results showed that institutional ownership, independent commissioner board and managerial ownership had no significant influence on tax avoidance. While audit committee and audit quality give significant effect on tax avoidance.

Keywords: GCG, tax avoidance, CETR, institutional ownership, independent commissioner board, managerial ownership, audit committee and audit quality.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
PERNYATAAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	9
2.1 Teori Keagenan.....	9
2.2 Corporate Governance.....	10
2.2.1 Prinsip Corporate Governance	11
2.2.2 Tujuan Corporate Governance	14
2.2.3 Manfaat Corporate Governance	15
2.2.4 Mekanisme Corporate Governance.....	15
2.2.4.1 Kepemilikan Institusional.....	15
2.2.4.2 Dewan Komisaris	16
2.2.4.3 Kepemilikan Manajerial	16
2.2.4.4 Komite Audit	17
2.2.4.5 Kualitas Audit.....	18
2.3 Tax Avoidance.....	19
2.4 Penelitian Terdahulu.....	20
2.5 Hipotesis	22
2.5.1 Pengaruh Mekanisme GCG terhadap Tax Avoidance	22
2.5.1.1 Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance ...	22
2.5.1.2 Dewan Komisaris terhadap Tax Avoidance	23
2.5.1.3 Kepemilikan Manajerial terhadap Tax Avoidance.....	23
2.5.1.4 Komite Audit terhadap Tax Avoidance.....	24
2.5.1.5 Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance	24
3. METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1 Populasi dan Sampling	26
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.3 Definisi Operasional Variabel	27
3.3.1 Variabel Dependensi.....	27
3.3.1.1 Penghindaran Pajak	27
3.3.2 Variabel Independen	27
3.3.2.1 Kepemilikan Institusional.....	27

3.3.2.2	Dewan Komisaris	28
3.3.2.3	Kepemilikan Manajerial	28
3.3.2.4	Komite Audit	28
3.3.2.5	Kualitas Audit.....	29
3.4	Metode Analisis Data	29
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	29
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	30
3.4.2.1	Uji Normalitas	30
3.4.2.2	Uji Heteroskedastisitas	30
3.4.2.2	Uji Multikolinieritas	30
3.4.2.3	Uji Autokorelasi	31
3.4.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	31
3.4.3.1	Uji t.....	31
3.4.3.2	Koefisien Determinasi	32
3.5	Model Penelitian.....	32
4.	HASIL DAN PEMBAHASAN	34
4.1	Hasil Penelitian.....	34
4.1.1	Data dan Sampel	34
4.2	Statistik Deskriptif.....	38
4.3	Uji Asumsi Klasik	40
4.3.1	Uji Normalitas	40
4.3.2	Uji Heteroskedastisitas.....	40
4.3.3	Uji Multikolinieritas.....	41
4.3.4	Uji Autokorelasi	42
4.4	Analisis Regresi Linear Berganda	43
4.4.1	Uji t (Parsial).....	45
4.4.2	Koefisien Determinasi (R^2).....	47
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian.....	48
4.5.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap TA	48
4.5.2	Pengaruh Komsiaris Independen Terhadap TA	48
4.5.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap TA	49
4.5.4	Pengaruh Komite Audit Terhadap TA	50
4.5.5	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap TA.....	51
5.	SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	52
5.1	Simpulan.....	52
5.2	Keterbatasan	52
5.3	Saran	53
	DAFTAR PUSTAKA	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1. Prosedur Pemilihan Sampel	34
Tabel 4.2. Deskriptif Statistik	38
Tabel 4.3. One Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	40
Tabel 4.4. Uji Heteroskedastisitas	41
Tabel 4.5. Uji Multikolinieritas	42
Tabel 4.6. Uji Runs-Test.....	43
Tabel 4.7. Analisis Regresi Linear Berganda	44
Tabel 4.8. Uji t.....	46
Tabel 4.9. Koefisien Determinasi (R^2)	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian 33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan Perbankan di BEI.....	55
Lampiran 2. Perhitungan <i>Cash Effective Tax Rates</i>	56
Lampiran 3. Perhitungan Kepemilikan Institusional	57
Lampiran 4. Perhitungan Komisaris Independen.....	58
Lampiran 5. Perhitungan Kepemilikan Manajerial.....	59
Lampiran 6. Perhitungan Komite Audit.....	60
Lampiran 7. Perhitungan Kualitas Audit	61