

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2011-2015)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana Strata I**



Diajukan oleh:

**Nama : Devi Yuliana**

**NIM : 52413007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN**  
**DESEMBER 2017**

Skripsi berjudul

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2011-2015)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Devi Yuliana (NIM : 52413007 )**

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian  
tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi

Madiun, 18 Desember 2017

Disetujui dan diterima baik oleh

Pembimbing I



**Sri Rustyaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.**

Pembimbing II



**Intan Immanuela, S.E., M.SA.**

Mengetahui,

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya Mandala  
Madiun



**Mujilan, S.E., M.Sc.**  
**NIDN. 0702067703**

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya Mandala  
Madiun



**Dwi Handayani, S.E., M.Si.**  
**NIDN. 0704107001**

Skripsi berjudul

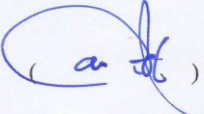
**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2011-2015)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh  
**Devi Yuliana (NIM: 52413007)**  
Telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan telah memenuhi syarat  
untuk diterima, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

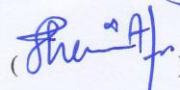
Madiun, 21 Desember 2017

Tim Penguji Skripsi

1. Dwi Handayani, S.E., M.Si.

(  )

2. Theresia Purbandari, S.E., M.Sc.

(  )

3. Intan Immanuela, S.E., M.SA.

(  )

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis dengan judul "**Pengaruh *Corporate Governace* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2011-2015)**" tidak memuat karya orang lain atau bagian karya orang lain, kecuali yang telah disebutkan dalam daftar pustaka selayaknya karya ilmiah. Bilamana dikemudian hari terbukti hasil jiplakan, dengan sendirinya skripsi saya batal, dan saya bersedia gelar kesarjanaan saya dicabut dan hak saya sebagai mahasiswa dibatalkan.

Madiun, 15 Desember 2017



Devi Yuliana

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

Besar pencapaian seseorang diukur dari halang rintang yang berhasil dilewatinya untuk mencapai suatu tujuan (Booker T. Washinton).

Penulis persembahkan kepada:

1. Orang tua tercinta
2. Penyemangatku
3. Teman-temanku
4. Almamaterku

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2015. Pengumpulan data diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel dalam penelitian ini adalah 21 perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2011-2015. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan program SPSS versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan kepemilikan institusional, persentase dewan komisaris independen, jumlah dewan komisaris, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *corporate governance, komite audit, tax avoidance.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur, atas berkat dan rahmat Allah SWT, serta dukungan dan partisipasi dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2011-2015)”.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat serta doa selama proses penyusunan skripsi, yaitu:

1. Bapak Mujilan, S.E., M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
2. Ibu Dwi Handayani, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
3. Ibu Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si, Ak., CA. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
4. Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun khususnya program studi akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis.

6. Seluruh staf Tata Usaha dan Staf Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
7. Kedua orang tua, Kasiadi alm. (Bapak) dan Karmiani (Ibu tercinta) yang selalu memberikan semangat dan doa.
8. Seluruh keluarga dan saudara yang telah memberikan dukungan dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Aries, Ardhytia, Surya, Desi yang selalu memberi dukungan, semangat, motivasi dan doa
10. Penyemangatku Doni Eko Destanto yang selalu memberi dukungan, semangat, motivasi dan doa.
11. Semua teman-teman prodi Akuntansi yang selalu member dukungan, semangat, motivasi dan doa.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Madiun, Desember 2017

Penulis,

Devi Yuliana



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
LAMPIRAN.....	xiv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
E. Sistematika Penulisan dan Pengembangan Laporan Skripsi.....	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	10
A. Telaah teori dan Pengembangan Hipotesis.....	10
1. <i>Corporate Governance</i> .....	10
2. Kepemilikan Institusional.....	11
3. Struktur Dewan Komisaris.....	12
4. Kualitas Audit.....	13
5. Komite Audit.....	15
6. <i>Tax Avoidance</i> .....	16
7. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	18
8. Pengaruh Persentase Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	20
9. Pengaruh Jumlah Dewan Komisaris terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	22
10. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
11. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
B. Kerangka Konseptual dan Model Penelitian.....	26
BAB III. METODE PENELITIAN.....	28
A. Desain Penelitian.....	28
B. Populasi, Sampel, dan Tehnik Pengambilan Sampel.....	28
C. Variabel Penelitian, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	29
1. Variabel Penelitian.....	29
2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	29
D. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	33
E. Data dan Prosedur Pengumpulan Data.....	33
F. Teknik Analisis.....	33

BAB 1V. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....	40
A. Data Penelitian .....	40
B. Hasil Penelitian .....	41
1. Statistik Deskriptif.....	41
2. Uji Asumsi Klasik.....	44
a. Uji Normalitas.....	44
b. Uji Multikolinieritas.....	48
c. Uji Autokorelasi .....	50
d. Uji Heterokedastisitas .....	52
3. Uji Hipotesis .....	53
a. Persamaan Regresi .....	53
b. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	55
c. Uji t (Uji Parsial).....	56
d. Uji F (Uji Simultan) .....	57
C. Pembahasan.....	58
1. Pengujian Hipotesis 1: Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i> .....	58
2. Pengujian Hipotesis 2: Persentase Dewan Komisaris Independen berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i> .....	59
3. Pengujian Hipotesis 3: Jumlah Dewan Komisaris berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i> .....	60
4. Pengujian Hipotesis 4: Kualitas audit berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i> .....	61
5. Pengujian Hipotesis 5: Komite audit berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i> .....	62
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN .....	64
a. Simpulan .....	64
b. Keterbatasan Penelitian.....	65
c. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA .....	67
LAMPIRAN .....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Konseptual dan Model Penelitian.....	26
Gambar 4.2 Grafik Normal Probabilitas <i>Plot</i> Sebelum Pengobatan.....	45
Gambar 4.3 Grafik Normal Probabilitas <i>Plot</i> Setelah Pengobatan.....	47
Gambar 4.4 Grafik <i>Scatterplot</i> .....	53

## DAFTAR TABEL

4.1	Pengambilan Sampel.....	40
4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i> .....	41
4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i> .....	42
4.5	Statistik Kualitas Audit .....	42
4.6	Hasil <i>Kolmogorow-Smimov</i> Sebelum Pengobatan.....	46
4.7	Hasil <i>Kolmogorow-Smimov</i> Setelah Pengobatan.....	48
4.8	Hasil Uji Multikolinieritas .....	49
4.9	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Pengobatan.....	50
4.10	Hasil Uji Autokorelasi dengan metode <i>Corchane Orcut</i> .....	51
4.11	Hasil Uji Autokorelasi dengan metode <i>Corchane Orcut</i> Pengobatan ke dua.....	52
4.12	Hasil Analisis Regresi .....	54
4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	56
4.14	Hasil Uji F Persamaan Regresi .....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perusahaan Sampel Penelitian Di BEI tahun 2011-2015
- Lampiran 2 Perhitungan Kepemilikan Institusional  
Perhitungan Prosentase Dewan Komisaris Independen  
Perhitungan Jumlah Dewan Komisaris  
Perhitungan Kualitas Audit  
Perhitungan Komite Audit
- Lampiran 3 Data Perusahaan *Outlier*