

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
KEPEMILIKAN KELUARGA DALAM UPAYA  
MENGURANGI PENGHINDARAN PAJAK



OLEH:  
NOVITA SARI  
3203013031

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
KEPEMILIKAN KELUARGA DALAM UPAYA  
MENGURANGI PENGHINDARAN PAJAK

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

NOVITA SARI

3203013031

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demikian perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Novita Sari  
NRP : 3203013031  
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance* dan  
Kepemilikan Keluarga Dalam Upaya  
Mengurangi Penghindaran Pajak

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 Januari 2017

Yang menyatakan



(Novita Sari)

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
KEPEMILIKAN KELUARGA DALAM UPAYA  
MENGURANGI PENGHINDARAN PAJAK

Oleh:

NOVITA SARI

3203013031

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak.

Tanggal: 10 Januari 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Novita Sari NRP 3203013031

Telah diuji pada tanggal 31 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA

Mengetahui:

Dekan



UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SARAGOSA

Dr. Ludovicus Lasdi, MM., Ak., CA.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan



S. Patricia Febrina D., SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan berkat dan penyertaan-Nya selama proses pengerjaan tugas akhir skripsi ini. Penyusunan Skripsi dapat berjalan dengan baik karna adanya pihak-pihak yang telah mendukung, membantu, membimbing penulis dari awal kuliah hingga penyelesaian tugas akhir skripsi ini. Tanda terima kasih ini penulis tujukan kepada :

1. Kedua orang tua penulis yang telah memberikan dukungan doa, kasih sayang serta materi kepada penulis sejak kuliah, proses pengerjaan tugas akhir hingga selesainya skripsi ini.
2. Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing tunggal yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, mendukung, serta memberikan nasehat positif kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini dengan baik. Semoga kebaikan beliau dibalas Tuhan dengan berkat dan menyertaan yang sempurna.
3. Drs. Ec. Siprianus S. Sina, MM. selaku dosen statistik Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widaya Mandala yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dan memberikan ilmu-ilmu statistik dan logika berpikir yang berharga.
4. Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak. selaku dosen Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu dan membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

6. S, Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
7. Seluruh dosen dan staf di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik dan membantu penulis selama ini.
8. Kakak kandung saya Yenni Murandani, Yulia Shita Devi, dan Emy Anggraini yang selalu mendukung agar proses pengerjaan skripsi ini cepat selesai.
9. Leonard Levin F, yang selalu menemani, saling mendukung, dan saling membantu agar dapat menyelesaikan kuliah dan skripsi kami dengan baik.
10. M. Fransiska Serida yang telah memberikan makanan lezat selama menjadi anak kos serta mendukung penyelesaian skripsi ini.
11. Alberta Yuni Dewi Mulyono dan Cynthia Septiani Santyago selaku teman kos penulis yang selalu menemani proses pengerjaan tugas akhir, mendukung, dan menghibur penulis dalam keputusan pengerjaan skripsi.
12. Kadek Dessy Agustina Dewi, Oktaviani, Netanya Ghea Restenda, dan Debora Oktaviani Sari selaku teman penulis yang telah menemani dari awal semester hingga selesainya tugas akhir skripsi ini.
13. Yeny Yustin dan Henny Silvy yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam proses pengerjaan skripsi ini.
14. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak sempurna, untuk itu kritik dan saran yang membangun penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan bantuan dan berkat

kepada orang lain. Atas keterbatasan penelitian ini penulis memohon maaf sebesar-besarkan.

Surabaya, 2 Januari 2016

Penulis



# DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PERSETUJUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KATA PENGANTAR.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	10
2.2. Landasan Teori.....	15
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	40
2.4. Model Analisis .....	44

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian ..... 46

3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel..... 46

3.3. Jenis Data dan Sumber Data ..... 50

3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data ..... 40

3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel ..... 50

3.6. Teknik Analisis Data..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Karakteristik Objek Penelitian ..... 57

4.2. Deskripsi Data..... 58

4.3. Analisis Data..... **Error! Bookmark not defined.**

4.4. Pembahasan..... 71

BAB 5. KESIMPULAN

5.1. Simpulan ..... **Error! Bookmark not defined.**

5.2. Keterbatasan..... **Error! Bookmark not defined.**

5.3. Saran ..... 80

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel .....	57
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif .....	58
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas.....	63 <b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.4. Hasil <i>Generalized Least Square</i> (EGLS).....	65
Tabel 4.5. Hasil Kelayakan Model .....	67
Tabel 4.6. Hasil Uji Hipotesis .....	69

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian.....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan yang Mengalami Outlier
- Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Uji Normalitas Sebelum Outlier
- Lampiran 5. Uji Normalitas Setelah Outlier
- Lampiran 6. Ordinary Least Square (OLS)
- Lampiran 7. Generalized Least Square (GLS)
- Lampiran 8. Fixed Effect Model
- Lampiran 9. Random Effect Model

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate governance* dan kepemilikan keluarga dalam upaya mengurangi penghindaran pajak. Variabel dependen penelitian ini adalah penghindaran pajak sedangkan variabel independen penelitian ini adalah mekanisme dan pelaksanaan *corporate governance* serta kepemilikan keluarga. Mekanisme *corporate governance* terdiri dari kepemilikan institusional, dewan komisaris, dan komite audit. Pelaksanaan *corporate governance* terdiri dari rapat umum pemegang saham, rapat dewan komisaris, dan rapat komite audit. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011-2015 dengan total sampel sebanyak 132 perusahaan yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian ini menunjukkan kepemilikan institusional, rapat dewan komisaris, komite audit, dan kepemilikan keluarga mengurangi penghindaran pajak. Sedangkan variabel rapat umum pemegang saham, dewan komisaris, dan rapat komite audit menambah penghindaran pajak.

**Kata kunci** : penghindaran pajak, mekanisme *corporate governance*, pelaksanaan *corporate governance*, kepemilikan keluarga.

## ABSTRACT

*This study aim to determine the effect of corporate governance and family ownership in an effort to reduce tax avoidance. The dependent variable of this study is tax avoidance, while the independent variables of this research is the mechanism and the implementation of corporate governance and family ownership. Corporate governance mechanism consists of institutional ownership, board of directors and audit committee. Implementation of corporate governance consists of a general meeting of shareholders, board meetings and audit committee meetings. The population of this research is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange during the years 2011-2015 with a total sample of 132 enterprises selected by purposive sampling. The results of this study indicate institutional ownership, board meetings, audit committee, and family ownership reduce tax evasion. While variable general meeting of shareholders, board of directors and audit committee meetings add tax avoidance.*

**Keywords** : *tax avoidance, mechanism corporate governance, implementation corporate governance, family ownership.*