

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017**



**OLEH:  
ELYSA MURNIAWATI  
NRP: 3203013219**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019**

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada

**FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

**OLEH:**

**ELYSA MURNIAWATI**

**NRP: 3203013219**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019**

# HALAMAN PERSETUJUAN

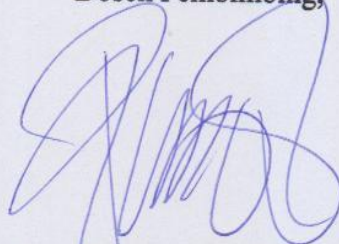
SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017

OLEH:  
ELYSA MURNIAWATI  
NRP: 3203013219

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



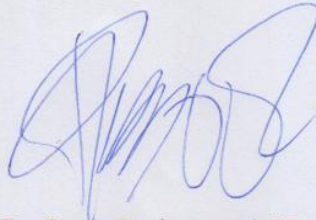
Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.  
NIK. 321.97.0266

Tanggal: .....  
11/19

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Elysa Murniawati NRP. 3203013219  
Telah diuji pada tanggal 25 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak  
NIK. 321.97.0296

Mengetahui:



Dekan,  
Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPAI.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan



S. Patricia Febrina D, SE., M.A.

NIK. 321.08.0621



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elysa Murniawati

NRP : 3203013219

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017

Menyatakan bahwa 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, 11 Januari 2019

Yang menyatakan



(Elysa Murniawati)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Kuasa berkat penyertaan, perlindungan dan kasih Karunia-Nya, sehingga penulis skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017” dapat terselesaikan dengan baik.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Jurusan Akuntansi atas segala asuhan dan didikannya sejak penulis menjadi anggota keluarga besar Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dengan segala kerendahan hati pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan serta saran bagi kelancaran penulisan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu staff Perpustakaan Universitas Widya Mandala Surabaya yang ikut membantu kelancaran proses penulisan skripsi hingga akhir.
5. Terima kasih buat ayah, ibu dan keluarga besar tercinta yang telah memberikan banyak dukungan baik secara moril dan materil terlebih doa dan kasih sayang, sehingga penulis telah dihantarkan hingga kelulusan.
6. Teman-teman terdekat, yaitu Aliva Lovita, Vio, Retna, Angel, Citra, Gita dll yang telah memberikan dukungan, masukan, dan semangat kepada saya di dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Semoga segala bantuan dari berbagai pihak mendapat balasan yang setimpal dari Tuhan yang Maha Kuasa. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan bagi siapa saja yang memerlukan.

Penulis menyadari akan adanya kekurangan dalam penyusunan penelitian skripsi ini, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan tangan terbuka bagi kemajuan dunia pendidikan.

Surabaya, 11 Januari 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK .....	xi
ABSTRACT .....	xii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Sistematika Penulisan .....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	6
2.1 Landasan Teori .....	6
2.2 Penelitian Terdahulu .....	13
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	16
2.4 Metode Analisis .....	18

BAB 3. METODE PENELITIAN .....	20
3.1 Desain Penelitian .....	20
3.2 Identifikasi, Definisi, dan Operasional Variabel .....	20
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	23
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	23
3.5 Populasi dan Sampel.....	23
3.6 Teknik Analisis Data .....	24
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	29
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	29
4.2 Deskripsi Data .....	30
4.3 Hasil Analisis Data .....	33
4.4 Pembahasan .....	40
BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	45
4.1 Kesimpulan.....	45
4.2 Keterbatasan .....	46
4.3 Saran .....	46
DAFTAR PUSTAKA .....	47
LAMPIRAN .....	50



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	14
Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Data.....	29
Tabel 4.2 Statistik Frekuensi.....	30
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif .....	30
Tabel 4.4 Uji Kolmogorov-Smirnov .....	33
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....	34
Tabel 4.6 Uji Glejser .....	35
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linier Berganda .....	36
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi .....	37
Tabel 4.9 Uji Signifikansi Simultan.....	38
Tabel 4.10 Uji Statistik T .....	39

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Model Analisis .....	19
----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Nama Perusahaan .....	50
Lampiran 2. Data Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris dan Komite Audit .....	51
Lampiran 3. Data Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan .....	56
Lampiran 4. Hasil Output Pengolahan SPSS .....	61

## ABSTRAK

Keberadaan perusahaan-perusahaan di Indonesia menjadi keuntungan bagi Indonesia untuk meningkatkan sumber pendapatan negara khususnya di sektor pajak. Bagi perusahaan, jumlah pajak yang dibayar menjadi beban bagi perusahaan dan pemilik akan mengurangi keuntungan dan memperkecil laba sebelum pajak. Semakin besar laba sebelum pajak, semakin besar pula beban pajak yang dibayar perusahaan, demikian sebaliknya. Perusahaan berusaha menurunkan besaran pajak yang dibayar, namun pemerintah berusaha meningkatkan besaran pajak yang diterima. Hal ini menimbulkan permasalahan agensi antara perusahaan dengan pemerintah. Perusahaan berusaha meminimalkan beban pajak melalui berbagai cara, salah satunya melalui penghindaran pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak. *Corporate governance* diprosikan dengan kepemilikan institusional, dewan komisaris, komite audit, dan kualitas audit. Penghindaran pajak diukur dengan *cash ETR*. Penelitian ini menggunakan desain penelitian kuantitatif dan data sekunder dari perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate governance* yaitu prosentase kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak sehingga hasil ini tidak sesuai dengan hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa dewan komisaris, komite audit, kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak sehingga hasil ini sesuai dengan hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah rendahnya nilai *Adjusted R Square* yang dihasilkan yaitu sebesar 0,465 yang berarti bahwa kemampuan variabel independen (kepemilikan institusional, dewan komisaris, komite audit, kualitas audit) dalam menjelaskan variabel dependen (penghindaran pajak) sebesar 46,5%. Nilai tersebut berada dibawah 50% yang berarti model penelitian yang dihasilkan kurang baik. Selain itu, variabel independen yang diteliti hanya berkaitan dengan *corporate governance*.

**Kata kunci:** *Corporate governance, penghindaran pajak.*

# **THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2014-2017**

The existence of companies in Indonesia is an advantage to increase the source of state revenues, especially in the tax sector. The amount of tax paid becomes expenses on the company and the owner will reduce profits and minimize profit before tax. The more higher the profit before tax, the tax expense paid by the company get higher too, and vice versa. The company tried to reduce the amount of tax paid, but the government tried to increase the amount of tax received. This raises agency problems between companies and the government. The company strives to minimize the tax expense in various ways, one of which is tax avoidance.

This study aims to determine the effect of corporate governance on tax avoidance. Corporate governance is predicted by institutional ownership, board of commissioners, audit committee, and audit quality. Tax avoidance is measured by ETR cash. This study uses quantitative research design and secondary data from manufacture companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

The results of this study indicate that corporate governance, namely the percentage of institutional ownership does not have a significant effect on tax avoidance, so this result is not in accordance with the hypothesis proposed in this research. The results of this study also indicate that the board of commissioners, audit committees, audit quality are negatively and significantly responsible for tax avoidance so that these results are in accordance with the hypothesis proposed in this research. The limitation in this study is that the low value of Adjusted R Square produced is 0.465, which means the ability of independent variables (institutional board, board of commissioners, audit board, audit quality) in explaining the dependent variable (tax avoidance) is 46.5%. 50% which means the research model produced is not good. In addition, the independent variables issued are only related to corporate governance.

***Keywords:*** *Corporate governance, tax avoidance.*