

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN MEKANISME  
*CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2013-2017**



OLEH:  
CHRYSTIE DENDRA PRISCYLLIA  
NRP: 3203015286

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

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN MEKANISME  
*CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2013-2017**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
CHRYSSTIE DENDRA PRISCYLLIA  
3203015286

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

# HALAMAN PERSETUJUAN


SKRIPSI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2017

Oleh:  
CHRYSSTIE DENDRA PRISCYLLIA  
3203015286

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,

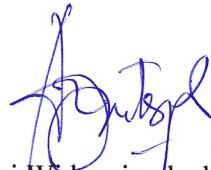


Tineke Wehartaty, SE., MM.  
NIDN. 0714047401  
Tanggal: 22 Oktober 2019

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Chrystie Dendra Priscyllia NRP 3203015286**  
Telah diuji pada tanggal 16 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



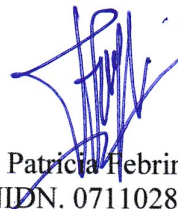
(Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.)  
NIDN. 0702047804

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPAI.  
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Hebrina D, SE., M.A.  
NIDN. 0711028601

## 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 : Chrystie Dendra Priscyllia

NRP : 3203015286

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress* dan Mekanisme *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017

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, 18 Oktober 2019  
Yang Menyatakan



(Chrystie Dendra Priscyllia)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan yang Maha Esa atas berkat kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress* dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017” dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas segala bimbingan 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, M.M., Ak., CA., CPAI. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina D, SE., M.A. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S. Akt., MM., CPMA. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. Selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan serta saran bagi kelancaran penulisan skripsi ini.
5. Terima kasih untuk keluarga besar tercinta yang telah memberikan dukungan dan doa sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
6. Terima kasih buat teman-teman terdekat yang telah memberikan dukungan, semangat dan saran kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga segala bantuan, dukungan dan doa dari berbagai pihak mendapat balasan yang setimpal dari Tuhan yang Maha Esa. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan bagi yang memerlukan. Penulis menyadari kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, untuk itu segala kritik dan saran diterima dengan tangan terbuka bagi kemajuan dunia pendidikan.

Surabaya, 18 Oktober 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.....   | vii     |
| DAFTAR GAMBAR .....   | viii    |
| DAFTAR LAMPIRAN.....  | ix      |
| ABSTRAK .....   | x       |
| ABSTRACT .....  | xi      |
| <b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>   |         |
| 1.1. Latar Belakang .....   | 1       |
| 1.2. Rumusan Masalah .....  | 5       |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....  | 5       |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....  | 5       |
| 1.5. Sistematika Penelitian .....                                     | 6       |
| <b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>  |         |
| 2.1. Landasan Teori.....  | 7       |
| 2.2. Penelitian Terdahulu.....  | 18      |
| 2.3. Pengembangan Hipotesis.....                                      | 22      |
| 2.4. Model Penelitian .....   | 25      |
| <b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>                                       |         |
| 3.1. Desain Penelitian.....   | 26      |
| 3.2. Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel ..... | 26      |
| 3.3. Jenis dan Sumber Data .....                                      | 29      |
| 3.4. Metode Pengumpulan Data.....                                     | 29      |
| 3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan .....                    | 29      |
| 3.6. Analisis Data.....   | 30      |
| <b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>                                 |         |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....                             | 35      |
| 4.2. Deskripsi Data.....  | 35      |
| 4.3. Hasil Analisis Data.....   | 39      |
| 4.4. Pembahasan .....   | 46      |
| <b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>                        |         |
| 5.1. Simpulan .....   | 50      |
| 5.2. Keterbatasan.....  | 51      |
| 5.3. Saran.....   | 51      |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>   |         |
| <b>LAMPIRAN</b>   |         |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....   | 21 |
| Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Data .....            | 35 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....              | 36 |
| Tabel 4.3 Uji Kolmogorov-Smirnov .....           | 39 |
| Tabel 4.4 Uji Autokorelasi .....                 | 40 |
| Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....            | 41 |
| Tabel 4.6 Analisis Regresi Linier Berganda ..... | 42 |
| Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi.....         | 43 |
| Tabel 4.8 Uji Kelayakan Model .....              | 44 |
| Tabel 4.9 Uji Statistik t .....                  | 45 |



## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2.1 Model penelitian .....              | 25 |
| Gambar 4.1. Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 41 |

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Nama Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov
- Lampiran 4. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 7. Hasil Uji Statistik F
- Lampiran 8. Hasil Uji Hipotesis

## ABSTRAK

Negara dalam kegiatan operasionalnya memiliki banyak sekali pengeluaran yang digunakan untuk menunjang perekonomian, menggerakkan roda pemerintahan dan menyediakan fasilitas umum untuk mensejahterakan rakyatnya. Untuk membiayai semua pengeluaran tersebut maka negara membutuhkan sumber pendapatan yang didapat dari pajak yang dibayarkan oleh wajib pajak. Dalam penelitian ini berfokus pada wajib pajak badan yaitu perusahaan. Perusahaan wajib membayarkan pajaknya namun ada suatu keadaan yang disebut dengan *financial distress*. Ketika perusahaan sedang ada di kondisi ini maka perusahaan akan berusaha mempertahankan bisnisnya dengan salah satu caranya yaitu menekan beban-bebannya termasuk beban pajaknya dengan cara melakukan *tax avoidance*, namun *tax avoidance* harus dicegah karena dapat merugikan negara, salah satu caranya yaitu dengan menerapkan *corporate governance* yang baik dalam perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, komisaris independen, kompensasi eksekutif dan komite audit terhadap *tax avoidance*. *Tax avoidance* diukur dengan *cash ETR*. Penelitian ini menggunakan desain penelitian kuantitatif dan data sekunder dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* dan komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* yang artinya semakin tinggi keadaan *financial distress* dan semakin banyak jumlah komite audit dalam perusahaan maka kecenderungan untuk melakukan *tax avoidance* juga akan semakin tinggi, *financial distress* sesuai dengan hipotesis yang diajukan dalam penelitian sedangkan komite audit tidak sesuai dengan hipotesis yang diajukan. Selain itu, komisaris independen dan kompensasi eksekutif menunjukkan tidak terdapatnya pengaruh terhadap *tax avoidance*. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah Periode pengamatan 5 tahun yaitu dari tahun 2013-2017, dan uji koefisien determinasi bahwa 8,2% *tax avoidance* dipengaruhi oleh variabel independen yang ada di penelitian ini.

**Kata kunci:** *financial distress, corporate governance, tax avoidance*

**THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS AND CORPORATE  
GOVERNANCE MECHANISM ON TAX AVOIDANCE IN  
MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK  
EXCHANGE IN 2013-2017**

**ABSTRACT**

The state in its operational activities has a lot of expenditure used to support the economy, move the wheels of government and provide public facilities for the welfare of its people. To finance all these expenditures, the state needs a source of income derived from taxes paid by taxpayers. In this study focuses on corporate taxpayers. Companies are required to pay taxes, but there is a condition called financial distress. When the company is in this condition, the company will try to maintain its business by one of the ways to reduce its burdens including tax burdens by doing tax avoidance, but tax avoidance must be prevented because it can harm the country, one way is to implement corporate governance that is good in the company.

This study aims to determine the effect of financial distress, independent commissioners, executive compensation and audit committees on tax avoidance. Tax avoidance is measured by cash ETR. This study uses quantitative research designs and secondary data from manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2017.

The results of this study indicate that financial distress and audit committee have positive and significant effect on tax avoidance, which means that the higher the financial distress situation and the more number of audit committees in the company, the tendency to do tax avoidance will also be higher, financial distress in accordance with the proposed hypothesis in the study while the audit committee did not match the proposed hypothesis. In addition, independent commissioners and executive compensation show no influence on tax avoidance. Limitations in this study are the 5-year observation period from 2013-2017, and the coefficient of determination test that 8.2% tax avoidance is influenced by the independent variables in this study.

**Keywords:** financial distress, corporate governance, tax avoidance