

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2012-2016**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

SEPTYA DWIANA ADISTYARI

NIM :2014310647

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2018**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2012-2016**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

SEPTYA DWIANA ADISTYARI
NIM :2014310647

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2018**

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2012-2016**

Diajukan oleh :

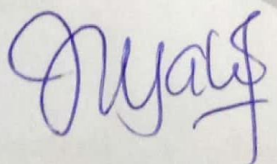
SEPTYA DWIANA ADISTYARI

NIM : 2014310647

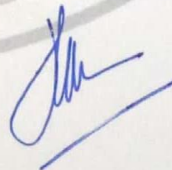
Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 19 Januari 2018

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 16 Januari 2018



(Diyah Pujiati, S.E., M.Si)



(Nur'aini Rokhmania, S.E., Ak., M.Ak)

SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2016

Disusun oleh :

SEPTYA DWIANA ADISTYARI

NIM : 2014310647

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 12 Februari 2018

Tim Penguji

Ketua : Agustina Ratna Dwiati, S.E., MSA.

Sekretaris : Diah Pujiati, S.E., M.Si.

Anggota : Dian Oktarina, S.E., M.M.

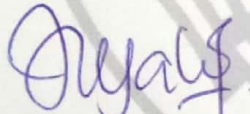
PENGESAHAN SKRIPSI


Nama : Septya Dwiana Adistyari
Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 05 September 1995
N.I.M : 2014310647
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2016

Disetujui dan diterima baik oleh :

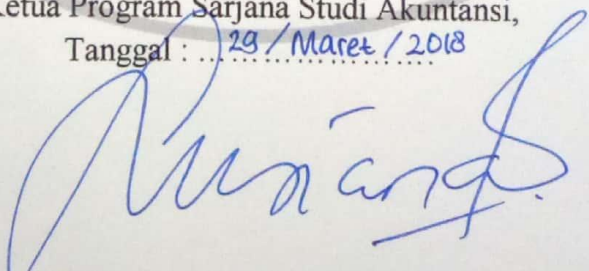
Dosen Pembimbing,
Tanggal : 29/03/18

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 29/03/2018


(Diyah Pujiati, S.E., M.Si)


(Nur'aini Rokhmania, S.E., Ak., M.Ak)

Ketua Program Sarjana Studi Akuntansi,
Tanggal : 29/Maret/2018

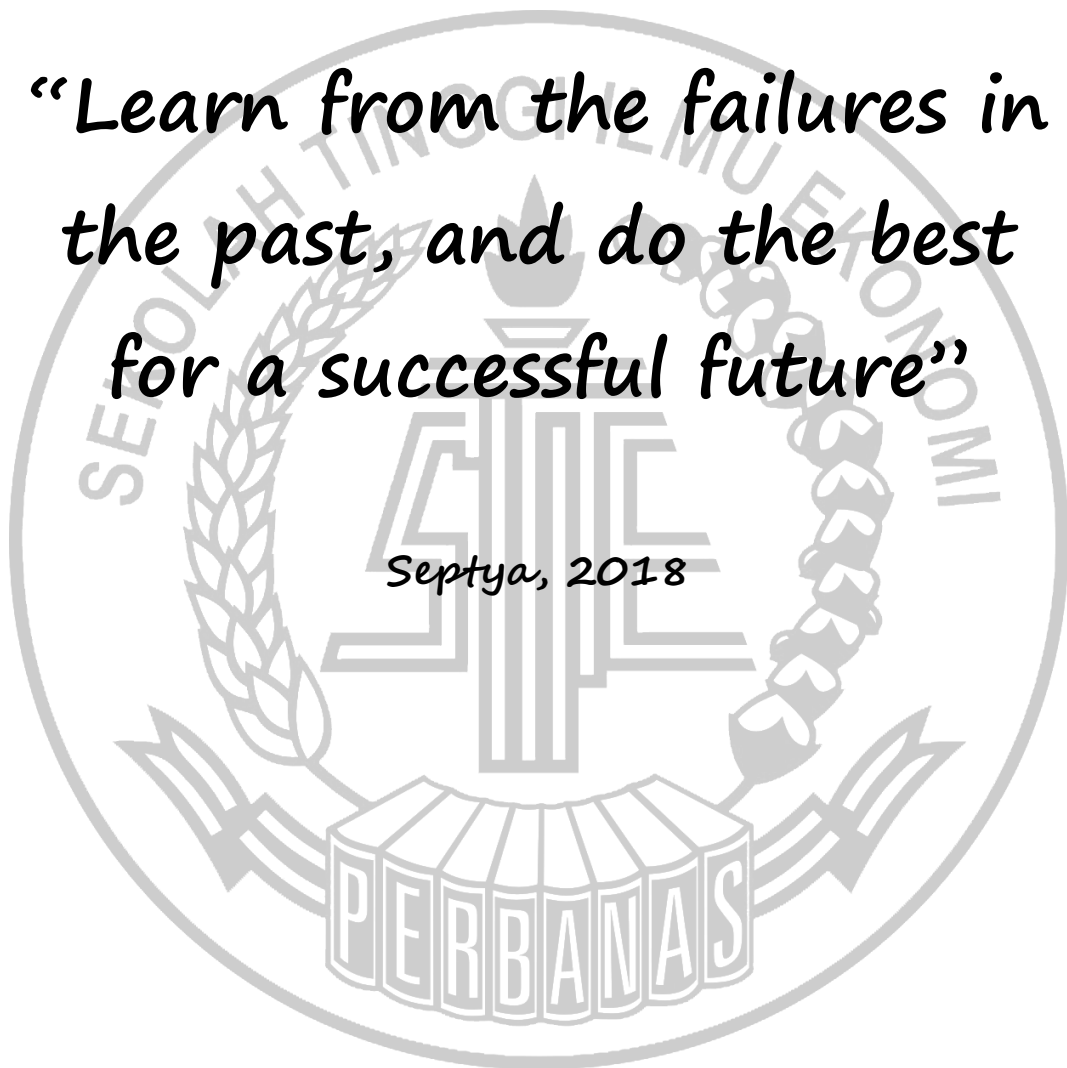

(Dr. Luciana Spica Almiliana, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

MOTTO & PERSEMBAHAN

MOTTO

*“Learn from the failures in
the past, and do the best
for a successful future”*

Septya, 2018



PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, taufiq, dan karunia-Nya, dan juga syukur Alhamdulillah hamba panjatkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW atas tuntunan dan syafaat-Nya, sehingga hamba menjadi pribadi yang bermanfaat dan selalu di jalan Allah SWT.

Terselesaikannya pendidikan S1 Akuntansi selama 3,5 tahun ini, tak luput dari dukungan, do'a, semangat, masukan, serta bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu ucapan terima kasih ini saya persembahkan untuk :

■ Orangtua

Terima kasih banyak untuk Mama dan Papa atas dukungan, motivasi, kasih sayang, do'a, dan cintanya yang selalu diberikan kepada saya dimanapun dan kapanpun. Yang tak hentimendo'akan kesuksesan putrinya, semoga skripsi ini menjadi kebanggaan di dalam hati Mama dan Papa, dan semoga menjadi bekal awal untukku dalam meniti karir dan menjadi orang yang bermanfaat bagi semua orang ☺

I love you so much Ma, Pa...

■ Keluarga

Terima kasih untuk keluarga besar Alm. Mursono (kakek), Alm. Hj.Suminah (nenek), Bapak Edi, Ibu, Mbak Tata, Mbah Marni dan seluruh saudara yang selalu mendukung dan memberikan support untuk saya. Semoga skripsi ini menjadi kebanggaan tersendiri untuk seluruh keluarga. Dan juga skripsi ini saya persembahkan khusus untuk nenek saya tercinta yang tak hentinya saya doakan, semoga menjadi kebanggaan untukmu di sana.

■ Ibu Diyah Pujiati, S.E., M.Si.

Dosen pembimbing yang sekaligus menjadi Ibu bagi saya. Terima kasih banyak untuk Bu Diyah atas segala ilmu,

bimbingan, masukan, dan dukungannya kepada saya selama ini, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi initanpa ada halangan suatu apapun. Beliau orang yang sabar, baik hati dan selalu *welcome* untuk mendengarkan setiap permasalahan yang saya temui.Selalu memberikan saran bermanfaat, serta semoga skripsi ini menjadi kebanggaan tersendiri untuk Ibu selaku dosen pembimbing saya.

■ **Ibu Nur'aini Rokhmania, S.E., Ak., M.Ak.**

Co-dosen pembimbing yang selalu membimbing dan memberikan motivasi untuk menjadi yang terbaik, tegas, dan selalu memberikan masukan dan sarannya kepada saya.Terima kasih banyak Bu Nia atas segala hal yang ibu berikan hingga terselesaikannya skripsi ini.Semoga skripsi ini dapat menjadi kebanggaan tersendiri bagi Ibu selaku dosen pembimbing saya.

■ **Bapak Moch Bisyri Effendi, S.Si., M.Si.**

Terima kasih banyak untuk Pak Bisyri dosen wali terbaik, sabar dan selalu memberikan dukungan dan masukannya kepada saya. Terima kasih banyak telah membantu saya dalam melakukan proses pengolahan data, dan selalu mendengarkan saya terkait masalah skripsi yang ada. Selalu meberikan jalan keluar untuk berbagai permasalahan yang muncul dalam skripsi.

■ **Ibu Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK.**

Kaprodi serta dosen terbaik yang selalu menjadi panutan bagi saya untuk menjadi pribadi yang lebih baik.Beliau memberikan motivasi dan pembelajaran yang maksimal dalam perkuliahan.Memotivasi kami mulai dari metpen untuk terus giat, hingga dapat terselesaikannya skripsi ini.Terima kasih banyak Bu Luci atas segala hal yang ibu berikan kepada kita semua.

■ **Keraton Sanca**

Sulit buat ngungkapin untuk grup satu ini, karena banyak kata yang ingin aku ucapkan untuk kalian satu per satu. Pokoknya Thank you so much gaes... **Lintang Kusuma Wardhani, Jessica Fahlina Permana, Kiki Septyani, dan Aditya Indah Febrianti,** kalian

adalah teman sekaligus keluarga yang *always in my heart*. Terima kasih atas segala candaan, bullyan, dan apa pun itu yang kalian lakukan adalah kebahagiaan untukku. Kampus, curhat, tangis, tawa, sedih, bahagia, putus, jadian, suka, dan banyak hal indah lainnya... adalah hal-hal yang bakalan akurindukan semuanya. Terharu kalo nulis tentang kalian disini. Sukses selalu karir dan impiannyaya rek. We Can Do It



■ Ta'aruf Squad

Team yang terbentuk dari *Research & Development EC*, yang sampai sekarang selalu utuh. Teman dalam suka dan duka, teman liburan, teman dalam segala hal yang *always* membantu apapun masalah yang terjadi dan *No Drama*. Terima kasih **Kiki Septyani, Rizaldy Tegar Darmawan, dan Rika Dewi Mastura** atas support dan dukungan kalian selama ini. Kalian adalah keluarga kecil yang sangat special sampai nanti.

■ Lovey Dovey (Hahihu Rumpixx)

Abid, Ilma, Alya, Krisda, Bila, Flo, dan Brina, geng SMA tercinta yang sampai sekarang satu persatu mulai beranjak dewasa. Terima kasih atas segala hal yang telah kalian berikan. Teman main, teman makan, teman bolos les, teman suka duka dan teman dalam segala hal, semoga sahabatan kita selalu terjaga sampai kakeh nenek. Dan sukses karir dan jodohnya gaes!

■ Novia Purnama, S.E.

Special sekali orang ini, asdosku Statistika II yang selalu membantu belajar, membantu dalam segala hal, dan selalu memberi masukan kepada saya. Terima kasih Mbak Novia, semoga ilmu yang mbak Novia berikan selalu bermanfaat dimanapun dan kapanpun. Partner curhatan skripsiku yang terbaik yang selalu memberikan jalan keluar! :*

■ **Diyah Puji Squad**

Diyah Puji squad Riza, Riris, Chandra, Raras, Nina, dan Lisa, semoga kita sekalian lancar berkarir, cita-cita terwujud, dan dilancarkan urusannya. Terima kasih atas satu semester ini saling memberikan dukungan, kekuatan, masukan, dan kita mampu melewati drama skripsi yang ada. *See you on the top!*

■ **English Club Perbanas**

Keluarga besar EC Mas Candra, Mbak Tri, Mbak Meer, Mbak Eva, Mbak Fi'ah, dan Mbak Geona (SC), rekan-rekan OC periode 2015-2016, terima kasih dukungan dan bantuannya selama ini. Kalian adalah orang-orang yang hebat. Sukses untuk kita semua!

■ **Jupiter Hits**

Terimakasih untuk Jupiter, tim yang terbentuk sejak LKMM-TD Bali 2015, selalu memberikan dukungan dan semoga tim ini selalu awet sampai kelak kita bertemu lagi. Always love you Kiki, Vivian, Yoga, Rizaldy, Mella, Tita, dan Oliv.

■ **Tim Magang KPP Madya Sidoarjo (KANWIL II DJP)**

Terimakasih juga untuk rekan-rekan magang KPP Madya Sidoarjo, Diana (seksi Umum), Wanda (seksi Penagihan), Jessica, Jhonatan, Ica (Seksi Pelayanan), semoga silaturahmi kita selalu terjaga dan *see you on the top guys* !! semoga dari kita ada yang menjadi bagian dari DJP.

Dan juga pembimbing magang tercinta Mbak Anis serta Mas Fikri (Pelaksana Pemeriksaan) serta bapak-bapak, ibu-ibu, dan rekan kerja di KPP (seksi Waskon, Umum, Pemeriksaan, Pelayanan, Penagihan, Sekretariat) terimakasih telah memberikan bimbingannya selama magang dan membagikan ilmunya untuk saya, bahkan mengenalkan keluarga besar **KPP Madya Sidoarjo** serta **Kanwil II DJP Jatim** kepada saya. Ini adalah suatu kebanggaan bagi saya dapat menjadi bagian dari KPP Madya Sidoarjo.

■ Sahabat Yanto

Terimakasih banyak kakak-kakak dan adik tersayang dari mantan kosan Mbak Yasfin, Mbak Manda, Novi Gendut, Mbak Indhira, dan Rachel. Dukungan dan masukan dari kalian sangat berharga bagi saya untuk menjadi seseorang yang lebih baik. Temen main, temen curhat, konsultasi, temen belanja, Oh *Miss you so much* !Semoga lancar karirnya dan semoga silaturahmi kita selalu terjaga.

■ HANNA ANISA

Lintang, Reza, Atul, Niken, Kenzo, dan Jalu, terima kasih banyak kalian adalah keluarga kecil yang gila dan luar biasa. Mengenal kalian membuat usiaku menjadi 17th lagi. Semoga kalian lancar skripsinya dan karirnya. Sayang kalian guys 😊

■ Science One (GANESHA 51)

Ini adalah grup IPA 1 SMAZA, yang sejak kelas XI terbentuk sampai saat ini selalu ON, terbagi ke berbagai daerah, yaitu Yogyakarta, Jakarta, Surabaya, Bandung, Bogor, Malang, Solo, dsb. Terima kasih selalu memberikan dukungan, masukan, candaan, dan bullyan kepada saya dimanapun saya berada dan terima kasih selalu menerima dan membantu saya jika saya berkunjung ke daerah kalian untuk main. Kalian adalah generasi yang luar biasa guys. *See you on the top!*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufiq dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik tanpa hambatan suatu apapun. Tak lupa sholawat serta salam selalu penulis panjatkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW.

Skripsi ini disusun serta diajukan untuk memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana Jurusan Akuntansi di STIE Perbanas Surabaya. Adapun judul dari skripsi ini adalah **“Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016”**.

Dalam penyusunan skripsi ini tentunya juga tak lepas dari bantuan serta masukan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Diyah Pujiati, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah tegas, sabar, serta selalu memberi masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Nur'aini Rokhmania, S.E., Ak., M.Ak. selaku Co. Dosen Pembimbing yang selalu tegas, memberi masukan serta dukungannya kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak Moch Bisyri Effendi, S.Si., M.Si. selaku Dosen Wali yang telah mendampingi penulis dari awal semester hingga akhir. Beliau juga selalu membantu penulis dalam memberikan masukan serta saran dalam pengambilan keputusan dalam pengolahan dalam skripsi ini.
6. Ibu Supriyati, S.E., Ak., M.Si., Ak., CA. dan Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA. selaku Dosen Penguji Proposal Skripsi atas saran-saran serta masukannya untuk perbaikan skripsi ini.
7. Ibu Agustina Ratna Dwiati, S.E., M.SA. dan Ibu Dian Oktarina, S.E., M.M. selaku Dosen Penguji Skripsi atas saran-saran serta masukannya dalam menyempurnakan skripsi ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf dan Karyawan STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama menjalankan studi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Tentunya pengharapan dari penulis, topik ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pembaca serta Bangsa dan Negara. Dalam penulisan skripsi ini tidak luput dari kesalahan, untuk itu penulis menyampaikan kata maaf yang sebesar-besarnya.

Surabaya, Maret 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHANSKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
ABSTRAK.....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Landasan Teori.....	28
2.3 Kerangka Pemikiran.....	42
2.4 Hipotesis Penelitian.....	47
BAB III METODE PENELITIAN.....	49
3.1 Rancangan Penelitian.....	49
3.2 Batasan Penelitian.....	50
3.3 Identifikasi Variabel.....	51
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	51

3.5	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	55
3.6	Data dan Metode Pengumpulan Data	56
3.7	Teknik Analisis Data	57
BAB IV	GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	65
4.1	Gambaran Subjek Penelitian.....	65
4.2	Analisis Data.....	67
4.3	Pembahasan	90
BAB V	PENUTUP	99
5.1	Kesimpulan	99
5.2	Keterbatasan Penelitian	101
5.3	Saran	102
DAFTAR RUJUKAN		
LAMPIRAN		

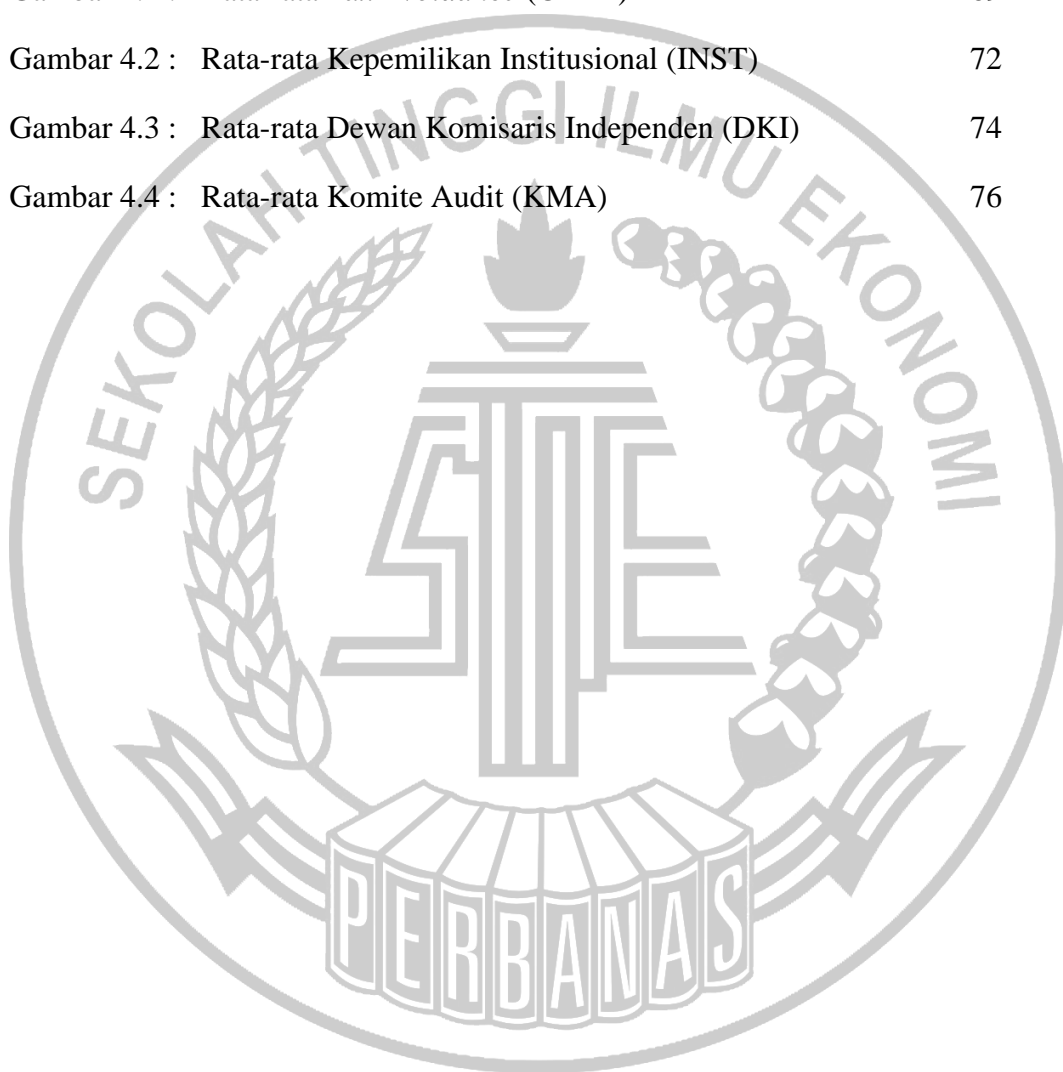


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Efektivitas Pemungutan Pajak Di Indonesia	02
Tabel 2.1 : Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	32
Tabel 4.1 : Sampel Penelitian	66
Tabel 4.2 : Hasil Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	68
Tabel 4.3 : Hasil Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional	71
Tabel 4.4 : Hasil Statistik Deskriptif Dewan Komisaris Independen	73
Tabel 4.5 : Hasil Statistik Deskriptif Komite Audit	75
Tabel 4.6 : Ringkasan KAP Yang Digunakan Perusahaan	78
Tabel 4.7 : Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Sebelum Outlier	80
Tabel 4.8 : Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Sesudah Outlier	81
Tabel 4.9 : Hasil Uji Autokorelasi Run Test	82
Tabel 4.10 : Hasil Uji Multikolinearitas	83
Tabel 4.11 : Hasil Uji Heteroskedastisitas Glejser	84
Tabel 4.12 : Hasil Uji Regresi Linear Berganda	85
Tabel 4.13: Hasil Uji Statistik F	87
Tabel 4.14 : Hasil Uji Koefisien Determinasi	88
Tabel 4.15 : Hasil Uji Statistik T	89
Tabel 4.16 : Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	90

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	47
Gambar 4.1 : Rata-rata <i>Tax Avoidance</i> (CETR)	69
Gambar 4.2 : Rata-rata Kepemilikan Institutional (INST)	72
Gambar 4.3 : Rata-rata Dewan Komisaris Independen (DKI)	74
Gambar 4.4 : Rata-rata Komite Audit (KMA)	76



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan 2012-2016
- Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Sebelum Outlier Data
- Lampiran 3 : Daftar Perusahaan Sesudah Outlier Data
- Lampiran 4 : Perhitungan *Tax Avoidance*
- Lampiran 5 : Perhitungan Kepemilikan Institusional
- Lampiran 6 : Perhitungan Dewan Komisaris Independen
- Lampiran 7 : Daftar Nama-nama Dewan Komisaris
- Lampiran 8 : Perhitungan Komite Audit
- Lampiran 9 : Daftar Nama-nama Komite Audit
- Lampiran 10 : Variabel Dummy Kualitas Audit
- Lampiran 11 : Daftar Nama-nama Kantor Akuntan Publik (KAP)
- Lampiran 12 : Output Statistik Deskriptif
- Lampiran 13 : Output Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 14 : Output Uji Regresi Linear Berganda
- Lampiran 15 : Output Uji Kelayakan Model

**THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE ON THE
TAX AVOIDANCE OF MINING COMPANIES
LISTED IN BEI YEAR OF 2012-2016**

Septya Dwiana Adistyari

STIE Perbanas Surabaya

Email : septyada@gmail.com

Jl. Wonorejo Permai Utara III No. 16 Rungkut, Surabaya 60296, Indonesia

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of Corporate Governance to the Tax Avoidance on mining companies that are listed in Indonesian Stock Exchange period of 2012-2016. Corporate Governance in this study is proxied by institutional ownership, board of independent commissioners, audit committee, and audit quality. Tax Avoidance in this study was measured by the size of Cash Effective Tax Rate (CETR). Sampling technique in this study was using purposive sampling technique. There is 90 samples which in use for this study from the total sample. This study was tested using multiple linear regression analysis. Data were analyzed using SPSS software 23 version. The results of this study showed that audit quality have effect to the Tax Avoidance, while other variables; institutional ownership, board of independent commissioners, and audit committee do not significant effect to the Tax Avoidance. This study still have many shortcomings, so it is hoped for the next researcher to add other variables that may have an effect on the Tax Avoidance.

Key words : *Tax Avoidance, Institutional Ownership, Board of Independent Commissioners, Audit Committee, and Audit Quality.*

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2016

Septya Dwiana Adistyari

STIE Perbanas Surabaya

Email : septyada@gmail.com

Jl. Wonorejo Permai Utara III No. 16 Rungkut, Surabaya 60296, Indonesia

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2012-2016. *Corporate Governance* dalam penelitian ini diproksikan dengan kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit. *Tax Avoidance* dalam penelitian ini diukur dengan ukuran *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Terdapat 90 sampel yang digunakan dalam penelitian ini dari total keseluruhan sampel. Penelitian ini diuji menggunakan analisis regresi linear berganda. Data dianalisis menggunakan SPSS versi 23. Hasil pengujian menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan variabel lainnya, yaitu kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan, sehingga diharapkan bagi peneliti selanjutnya untuk menambahkan variabel lain yang mungkin berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit.