

**ANALISIS PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Satu Salah Satu Syarat Penyelesaian Program  
Pendidikan Strata Satu Akuntansi



Oleh :

**ELNA ARLINA NANDASARI**

**2012310785**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2015**

**ANALISIS PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Satu Salah Satu Syarat Penyelesaian Program  
Pendidikan Strata Satu Akuntansi



Oleh :

**ELNA ARLINA NANDASARI**

**2012310785**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA**

**2015**

**ANALISIS PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Diajukan Oleh:

**ELNA ARLINA NANDASARI**

**2012310785**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diuji

Dosen Pembimbing,

Tanggal: 07 Januari 2016

(Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal: 07 Januari 2016

(Dewi Murdiawati, SE., MM)

## S K R I P S I

### ANALISIS PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Disusun oleh

ELNA ARLINA NANDASARI

NIM : 2012310785

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 10 Februari 2016

Tim Penguji

Ketua : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA.

Sekretaris : Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA

Anggota : Erida Herlina, S.E., M.Si.

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elna Arlina Nandasari  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 14 September 1994  
N.I.M : 2012310785  
Jurusan : Akuntansi  
Program pendidikan : Strata 1  
Konsetrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Analisis Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap  
*Tax Avoidance*

**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Dosen Pembimbing,

Tanggal : Februari 2016

Co. Dosen Pembimbing,

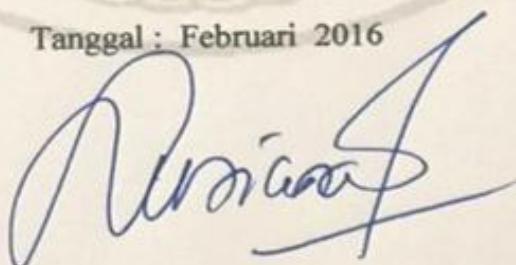
Tanggal : Februari 2016

(Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

(Dewi Murdiawati, SE., MM)

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Tanggal : Februari 2016



(Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si)



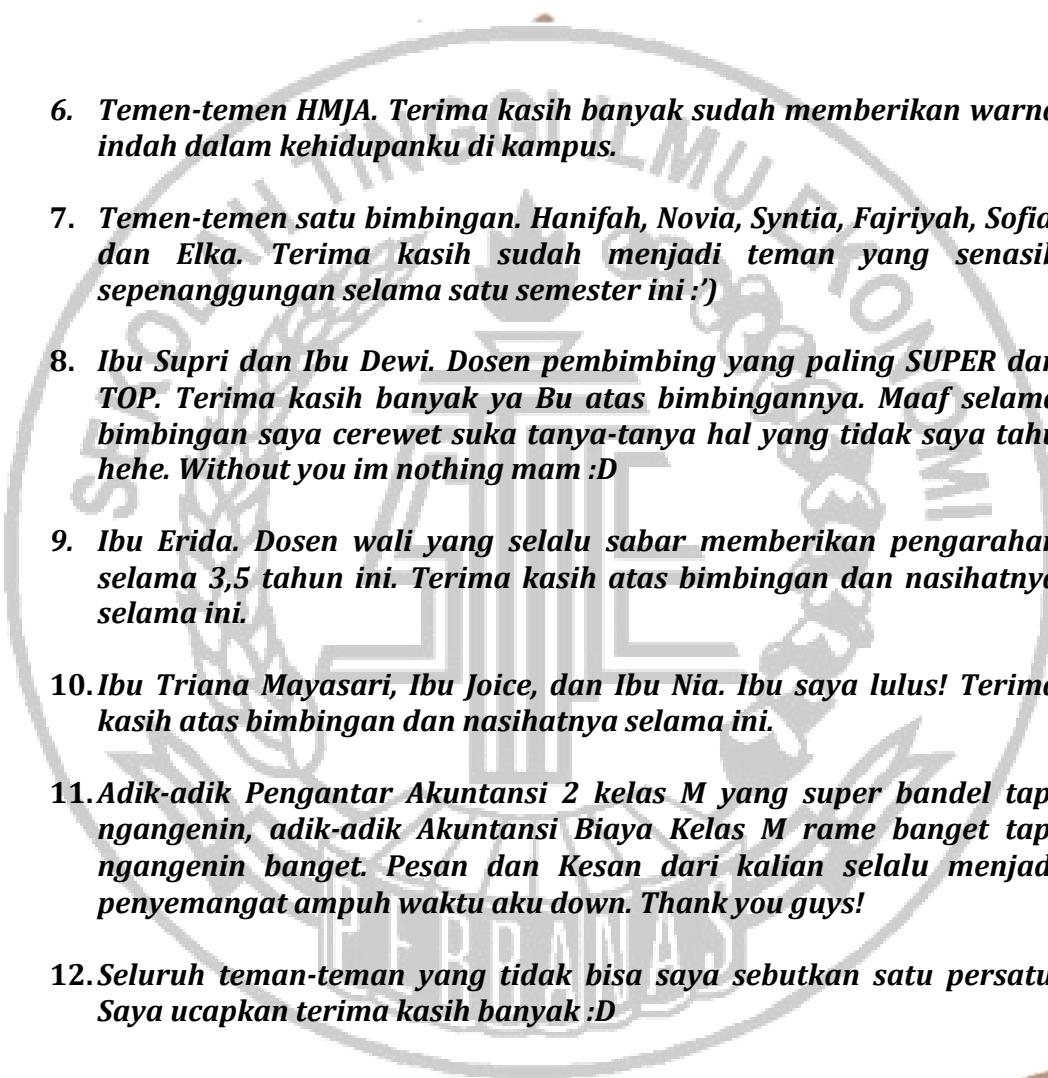


## *Persembahan*

*Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT. Terima kasih ya Allah, Engkau selalu memberikan kemudahan dan kelancaran kepada hambaMu ini selama proses mengerjakan skripsi.*

*Karya tulis pertamaku ini dengan bangga akan aku persembahkan kepada:*

- 1. Orang tuaku tercinta, Bapak Yitno Soepriyo dan Ibu Saropah. Terimakasih atas segala doa, kesabaran, dukungan, kasih sayang, dan nasehat super yang sudah kalian berikan kepadaku selama ini. Gelar pertamaku ini inshaallah akan menjadi langkah pertama untuk membuat Ayah dan Mama bahagia karena kusadar selama ini belum bisa berbuat yang lebih. Terima kasih ayah .. terima kasih mama...*
- 2. Adikku tercinta Icha Fariza Windasari yang menjadi penyemangatku untuk selalu menjadi yang terbaik. Semua akan kakak lakukan demi menjadi contoh yang baik. Semoga Icha secepatnya bisa menjadi lebih dari apa yang sekarang sudah Kakak dapatkan. Amin.*
- 3. Firman Syarifuddin. Salah satu lelaki tangguh yang menjadi penyemangatku untuk selalu menjadi yang terbaik. Terima kasih banyak atas kasih sayang, doa, nasehat, dan dukungan dalam menyelesaikan karya tulisku ini. Semoga engkau pilihan yang terbaik untukku dan masa depanku. Terima kasih abang.*
- 4. Lilyana Deshinta Sari. Wanita super yang selalu ada saat dibutuhkan. Terima kasih sudah menjadi sahabat terbaikku selama 10 tahun ini. Terima kasih banyak atas doa, keceriaan, dan dukungannya. Semoga kita bisa mencapai cita-cita kita.*
- 5. Marta, Ais, Dea, Arsy, dan semua teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu terima kasih atas bantuan, doa, nasehat, dan semangat yang kalian berikan selama ini. Thank you guys.*

- 
6. Temen-temen HMJA. Terima kasih banyak sudah memberikan warna indah dalam kehidupanku di kampus.
  7. Temen-temen satu bimbingan. Hanifah, Novia, Syntia, Fajriyah, Sofia, dan Elka. Terima kasih sudah menjadi teman yang senasib sepenanggungan selama satu semester ini :')
  8. Ibu Supri dan Ibu Dewi. Dosen pembimbing yang paling SUPER dan TOP. Terima kasih banyak ya Bu atas bimbingannya. Maaf selama bimbingan saya cerewet suka tanya-tanya hal yang tidak saya tahu hehe. Without you im nothing mam :D
  9. Ibu Erida. Dosen wali yang selalu sabar memberikan pengarahan selama 3,5 tahun ini. Terima kasih atas bimbingan dan nasihatnya selama ini.
  10. Ibu Triana Mayasari, Ibu Joice, dan Ibu Nia. Ibu saya lulus! Terima kasih atas bimbingan dan nasihatnya selama ini.
  11. Adik-adik Pengantar Akuntansi 2 kelas M yang super bandel tapi ngangenin, adik-adik Akuntansi Biaya Kelas M rame banget tapi ngangenin banget. Pesan dan Kesan dari kalian selalu menjadi penyemangat ampuh waktu aku down. Thank you guys!
  12. Seluruh teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Saya ucapkan terima kasih banyak :D

## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayahNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*”. Penulisan ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa peran berbagai pihak sangatlah membantu penulis mulai dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini karena bimbingan dan arahannya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lutfi, SE., M.Fin. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si selaku Ketua Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya
3. Ibu Supriyatni, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dewi Murdiawati, S.E., M.M. selaku Co. Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Erida Herlina, SE.,M.Si selaku Dosen Wali saya di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
6. Seluruh Staf dan Karyawan STIE Perbanas Surabaya.

7. Serta semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, sekali lagi saya ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini jauh dari kesempurnaan, Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak yang berguna untuk perbaikan skripsi ini.



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....</b>	ii
<b>HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....</b>	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	iv
<b>HALAMAN MOTTO &amp; PERSEMBAHAN.....</b>	v
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	viii
<b>DAFTAR ISI.....</b>	x
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	xii
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xiv
<b>ABSTRACT .....</b>	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	1
1.1    Latar Belakang Masalah .....	1
1.2    Perumusan Masalah.....	9
1.3    Tujuan Penelitian.....	9
1.4    Manfaat Penelitian.....	10
1.5    Sistematika Penulisan Skripsi .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	13
2.1    Penelitian Terdahulu.....	13
2.2    Landasan Teori .....	19
2.3    Kerangka Pemikiran .....	34
2.4    Hipotesis Penelitian.....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	35
3.1    Rancangan Penelitian .....	35
3.2    Batasan Penelitian .....	35
3.3    Identifikasi Variabel .....	35
3.4    Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
3.5    Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel .....	40
3.6    Data dan Metode Penggumpulan Data .....	41
3.7    Teknik Analisis Data .....	41
<b>BAB IV GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA....</b>	46
4.1    Gambaran Subjek Penelitian .....	46
4.2    Analisis Data .....	48
4.3    Pembahasan .....	71

<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>82</b>
5.1    Kesimpulan .....	82
5.2    Keterbatasan Penelitian.....	83
5.3    Saran .....	83

**DAFTAR RUJUKAN  
LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Penerimaan Pajak Per Sektor Usaha Periode 1 Januari S.D 8 Agustus 2014	6
Tabel 4.1 : Metode Pemilihan Sampel Penelitian	47
Tabel 4.2 : Subyek Penelitian	48
Tabel 4.3 : Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	49
Tabel 4.4 : Statistik Deskriptif Komite Audit	51
Tabel 4.5 : Ringkasan Komite Audit Dalam Perusahaan	52
Tabel 4.6 : Rangkuman Anggota Komite Audit	53
Tabel 4.7 : Statistik Deskriptif Kualitas Audit	54
Tabel 4.8 : Ringkasan KAP yang Digunakan Perusahaan	54
Tabel 4.9 : Statistik Deskriptif Dewan Komisaris Independen	56
Tabel 4.10 : Ringkasan Dewan Komisaris Independen Dalam Perusahaan	57
Tabel 4.11 : Statistik Deskriptif Kompensasi Eksekutif	58
Tabel 4.12 : Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional	59
Tabel 4.13 : Statistik Deskriptif Kepemilikan Saham Publik	60
Tabel 4.14 : Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	62
Tabel 4.15 : Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	63
Tabel 4.16 : Hasil Uji Statistik F	64
Tabel 4.17 : Hasil Uji Regresi Linier Berganda	65
Tabel 4.18 : Hasil Uji Koefisien Determinasi	66
Tabel 4.19 : Hasil Uji Koefisien Determinasi Variabel	67
Tabel 4.20 : Hasil Uji T (Uji Hipotesis)	69
Tabel 4.21 : Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	71

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

Gambar 1.1 : Pendapatan Negara 2004-2015	1
Gambar 2.3 : Kerangka Pemikiran	34



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan
- Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan Sebagai Sampel
- Lampiran 3 : Data Perusahaan Sebelum Outlier Data
- Lampiran 4 : Data Perusahaan Setelah Outlier Data
- Lampiran 5 : Perhitungan *Tax Avoidance*
- Lampiran 6 : Perhitungan Komite Audit
- Lampiran 7 : Daftar Nama-Nama Komite Audit
- Lampiran 8 : Variabel Dummy Kualitas Audit
- Lampiran 9 : Daftar Nama-Nama Kap
- Lampiran 10 : Perhitungan Komisaris Independen
- Lampiran 11 : Daftar Nama-Nama Komisaris
- Lampiran 12 : Perhitungan Kompensasi Eksekutif
- Lampiran 13 : Perhitungan Kepemilikan Institusional
- Lampiran 14 : Perhitungan Kepemilikan Saham Publik
- Lampiran 15 : Output Uji Deskriptif
- Lampiran 16 : Output Uji Normalitas Sebelum Outlier
- Lampiran 17 : Output Uji Normalitas Setelah Outlier
- Lampiran 18 : Output Uji Regresi

# **ANALYSIS OF EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE OF TAX AVOIDANCE**

Elna Arlina Nandasari

Perbanas Surabaya

Email: [elnaarlinanandasari.ea@gmail.com](mailto:elnaarlinanandasari.ea@gmail.com)

Jl. Nginden Semolo 34 -36 Surabaya

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to find out the effect of corporate governance on tax avoidance in the mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2007-2014 period. proxy of corporate governance used in this study consisted of the audit committee, audit quality, independent board, executive compensation, institutional ownership, and public ownership. Population of this research is a mining company listed on the Indonesian Stock Exchange from 2007 to 2014. The sampling technique used purposive sampling. Of the 41 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange, only 7 companies that meet the characteristics of the samples have been determined. The data collected was secondary data from mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This study uses a normality test and static test was conducted revealed two outliers that should be removed from 56 the data into 54 data. Hypotheses using regression analysis. Results of this study can be concluded that only the independent board that has an influence on tax avoidance. While the audit committee, the quality audit, executive compensation, institutional ownership and public ownership has no influence on tax avoidance*

*Keywords:* tax avoidance, audit committees, audit quality, independent board, executive compensation, institutional ownership, and public ownership.