

**ANALISIS PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

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



Oleh :
KORONA OLIVI NDIWU
2017340345

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2019

**ANALISIS PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Diajukan Oleh :

KORONA OLIVINDIWU

NIM : 2017340345

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing
Tanggal 11 Februari 2019


(Supriyati SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA)

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Disusun Oleh :

KORONA OLIVI NDIWU
NIM : 2017340345

Dipertahankan didepan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
Pada Tanggal : 21 Februari 2019

Tim Penguji,


Ketua : Dr. Rovila El Maghfiroh SE.,Ak.,M.Si



Sekretaris : Supriyati SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA



Anggota : Erida Herlina SE.,M.Si



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Korona Olivi Ndiwu
Tempat, Tanggal Lahir : Nekang, 19 Februari 1996
N.I.M : 2017340345
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : **Analisis Pengaruh *Good Corporate Governance*
dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance***

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

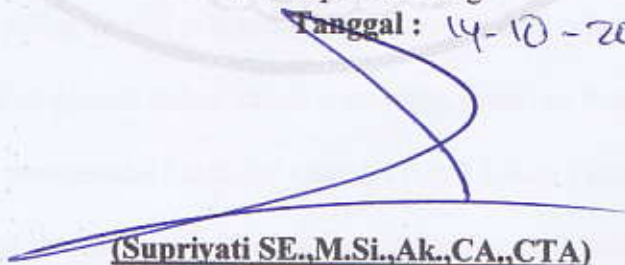
Tanggal : 14-10-2019



(Dr. Nanang Shonhadji SE.,Ak.,M.Si.,CA.,CIBA.,CMA)

Dosen pembimbing

Tanggal : 14-10-2019



(Supriyati SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA)

MOTTO

“Semua yang tidak mungkin adalah mungkin bagi orang yang percaya”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan segala puji syukur kepada Tuhan dan atas dukungan dan do'a dari orang-orang tercinta, akhirnya Skripsi ini dapat dirampungkan dengan baik dan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, dengan rasa bangga dan bahagia saya khaturkan rasa syukur dan terimakasih saya kepada :

Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria, karena hanya atas izin dan karunia-Nya maka Tugas Akhir ini dapat dibuat dan selesai pada waktunya. Puji syukur yang tak terhingga pada Tuhan telah mempermudah dan selalu memberikan berkat-Nya kepada saya.

Papa dan Mama, yang telah memberikan dukungan moril maupun materi serta doa yang tiada henti untuk kesuksesan saya, karena tiada kata seindah lantunan doa dan tiada doa yang paling ikhlas selain doa yang terucap dari orang tua. Ucapan terimakasih saja takkan pernah cukup untuk membalas kebaikan Papa dan Mama, karena itu terimalah persembaha bakti dan cinta ku untuk kalian Papa dan Mama Ibu Supriyati sebagai dosen pembimbing, yang selama ini telah tulus dan ikhlas meluangkan waktunya untuk menuntun dan mengarahkan saya, memberikan

bimbingan dan pelajaran yang tiada ternilai harganya, agar saya menjadi lebih baik. Terimakasih banyak Ibu dosen jasa kalian akan selalu terpatri di hati.

Saudara/I saya Kakak Eman, Kakak Ejin, Kk Ebiet, Etth, Eda yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, senyum dan doanya untuk keberhasilan ini, cinta kalian adalah memberikan kobaran semangat yang menggebu, terimakasih dan sayang ku untuk kalian semua.

Teman-teman transferan dari Diploma Akuntansi STIE Perbanas Surabaya, tanpa semangat, dukungan dan bantuan kalian semua tak kan mungkin saya bisa sampai disini, terimakasih untuk canda tawa, tangis, dan perjuangan yang kita lewati bersama selama 1,5 tahun ini dan terimakasih untuk kenangan manis yang telah mengukir selama ini. Dengan perjuangan dan kebersamaan kita pasti bisa! Semangat!!

Terimakasih yang sebesar-besarnya untuk kalian semua, akhir kata saya persembahkan Skripsi ini untuk kalian semua, orang-orang yang saya sayangi. Dan semoga Skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna untuk kemajuan ilmu pengetahuan di masa yang akan datang. Tuhan Memberkati.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmatnya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyusun Skripsi ini dan dapat menyelesaikan studi S1 Akuntansi di STIE Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa dalam penyusunan Skripsi ini banyak kekurangan mengingat terbatasnya kemampuan penulis, namun berkat rahmat dan tuntunan Tuhan Yang Maha Esa, serta pengarahan dari berbagai pihak, akhirnya Skripsi ini dapat diselesaikan. Harapan penulis semoga Skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan bersama. Sehubungan dengan itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si. selaku ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji SE.,Ak.,M.Si.,CA.,CIBA,CMA selaku ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya
3. Ibu Supriyati, selaku Dosen Pembimbing penulis yang memberikan banya saran dan masukan, saran, bimbingan, dalam pembuatan Skripsi
4. Papa dan Mama tercinta serta seluruh keluarga yang dengan penuh keihlasan dan kesungguhan hati memberikan bantuan moral dan spiritual yang tak ternilai harganya.

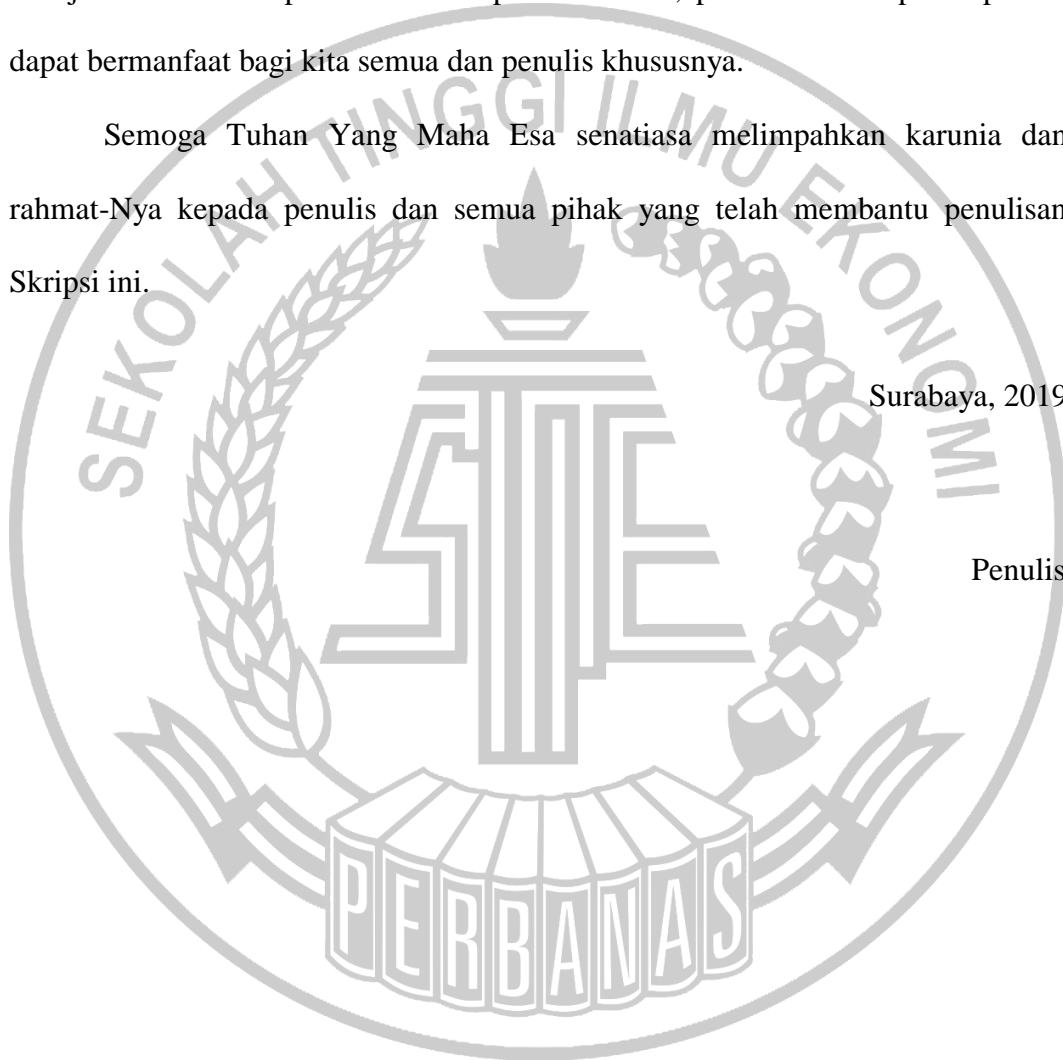
5. Teman–teman seperjuangan dan semua pihak yang telah memberikan bantuannya.

Setelah melalui proses yang panjang dan penuh tantangan, akhirnya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini yang tentunya masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Walaupun demikian, penulis berharap Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan penulis khususnya.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa melimpahkan karunia dan rahmat-Nya kepada penulis dan semua pihak yang telah membantu penulisan Skripsi ini.

Surabaya, 2019

Penulis



DAFTAR ISI

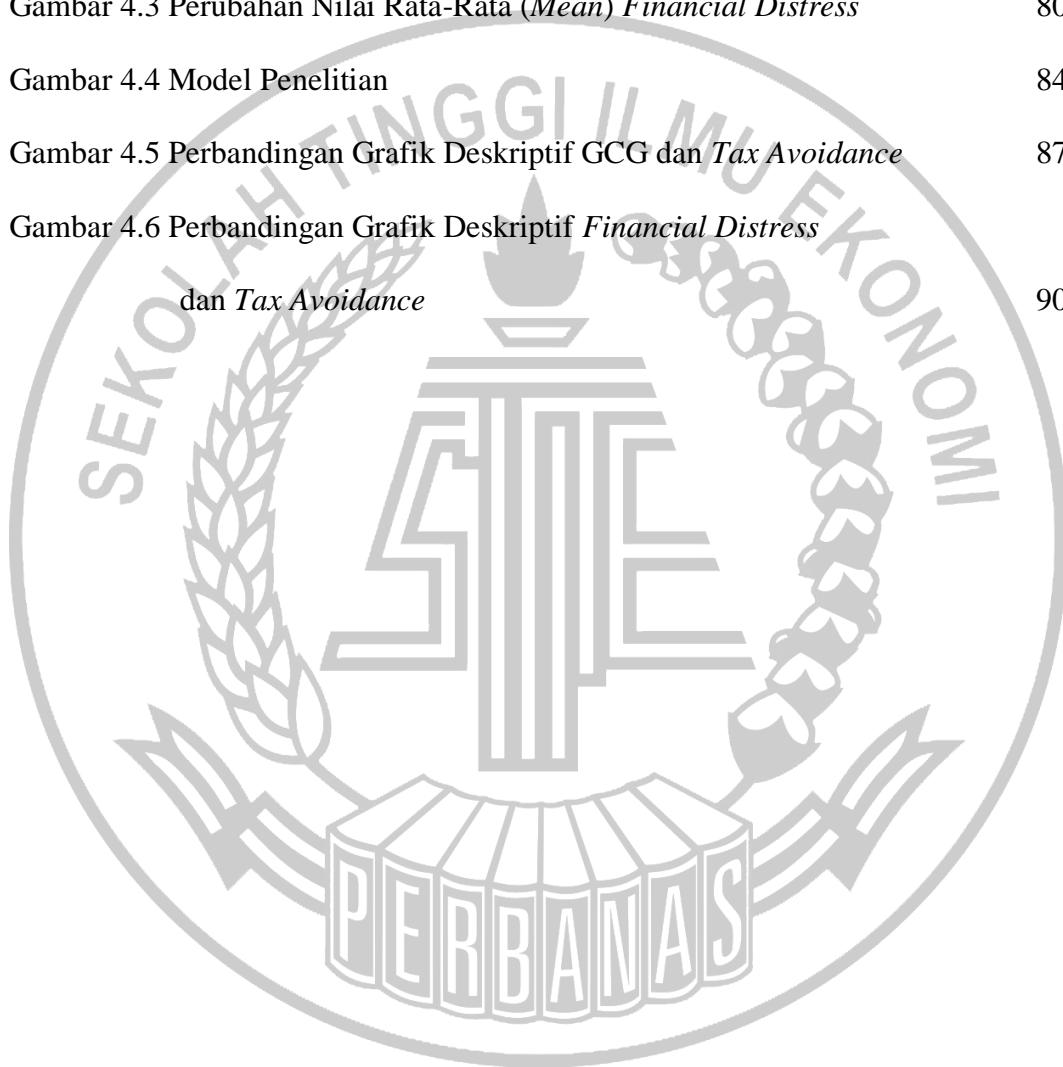
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori	19
2.3 Kerangka Pemikiran	54
2.4 Hipotesis Penelitian	54
BAB III METODE PENELITIAN.....	55
3.1 Rancangan Penelitian	55
3.2 Batasan Penelitian.....	56
3.3 Identifikasi Variabel	56
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	57
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambil Sampel	60
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	61
3.7 Teknik Analisa Data	61
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN.....	64
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	64
4.2 Analisa Data	65
4.3 Pembahasan	86
BAB V PENUTUP.....	93
5.1 Kesimpulan.....	93
5.2 Keterbatasan	94
5.3 Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Presentase Penerimaan Pajak	2
Tabel 2.1 Ringkasan Perhitungan Nilai Komposit Bagi Perusahaan Perbankan	28.
Tabel 2.2 Predikat Nilai Komposit	29
Tabel 2.3 Pengukuran Penghindaran Pajak	43
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian	65
Tabel 4.2 Tabel Analisis Deskriptif	66
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif Variabel GAAP ETR	69
Tabel 4.4 Hasil Analisis Deskriptif Variabel CETR	71
Tabel 4.5 Hasil Analisis Deskriptif Variabel <i>Cash</i> ETR	72
Tabel 4.6 Hasil Analisis Deskriptif Variabel GCG	76
Tabel 4.7 Hasil Analisis Deskriptif Variabel <i>Financial Distress</i>	78
Tabel 4.8 Nilai <i>Loading Factor Tax Avoidance</i>	81
Tabel 4.9 <i>Cross Loading</i> Indikator Antar Konstruk	83
Tabel 4.10 P-Values	85
Tabel 4.11 <i>Path Coefficients</i>	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) <i>Tax Avoidance</i>	74
Gambar 4.2 Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) <i>Good Corporate Governance</i>	77
Gambar 4.3 Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) <i>Financial Distress</i>	80
Gambar 4.4 Model Penelitian	84
Gambar 4.5 Perbandingan Grafik Deskriptif GCG dan <i>Tax Avoidance</i>	87
Gambar 4.6 Perbandingan Grafik Deskriptif <i>Financial Distress</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	90



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Seluruh Perusahaan

Lampiran 2 : Data *Tax Avoidance* 2012-2017 Yang Siap Olah

Lampiran 3 : Data GCG 2012-2017 Yang Siap Olah

Lampiran 4 : Data Financial Distress 2012-2017 Yang Siap Olah

Lampiran 5 : Tabel Perhitungan Financial Distress

Lampiran 6 : Hasil Uji PLS



**ANALYSIS THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND
FINANCIAL DISTRESS ON TAX AVOIDANCE**

KORONA OLIVI NDIWU
207340345
STIE PERBANAS SURABAYA
2017340345@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

This study discusses about the effect of good corporate governance and financial distress on tax avoidance. The sample that used in this study is a konvensional bank listed on Indonesia Stock Exchange and published financial reports from 2012 to 2017. The sample selection in this study used a purposive sampling technique. Dependent variabel in this study is tax avoidance that measured using three measurements, namely GAAP ETR, CETR, Cash ETR. The independent variable in this study were good corporate governance and financial distress, GCG was measured using composite values while financial distress was measured using Almant Z-Score. This study uses the WarpPLS6.0 software application. data analysis techniques performed are descriptive sttistical analysis, descriptive model of outer model (measurement model) and inner model (structural model). The result of this study is shows that GCG variable have a significantly negative effect on tax avoidance, while the financial distress has a positive effect on tax avoidance.

Keywords : Good Corporate Governance, Financial Distress, Tax Avoudance

**ANALISIS PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

KORONA OLIVI NDIWU
207340345
STIE PERBANAS SURABAYA
2017340345@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Studi ini membahas tentang pengaruh tata kelola perusahaan yang baik dan kesulitan keuangan pada penghindaran pajak. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah bank konvensional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan menerbitkan laporan keuangan dari 2012 hingga 2017. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur menggunakan tiga pengukuran, yaitu GAAP ETR, CETR, Cash ETR. Variabel independen dalam penelitian ini adalah tata kelola perusahaan yang baik dan kesulitan keuangan, GCG diukur menggunakan nilai komposit sedangkan kesulitan keuangan diukur menggunakan Almant Z-Score. Penelitian ini menggunakan aplikasi perangkat lunak WarpPLS6.0. Teknik analisis data yang dilakukan adalah analisis statistik deskriptif, model deskriptif model luar (model pengukuran) dan model dalam (model struktural). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel GCG berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan financial distress berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Good Corporate Governance, Financial Distress, Tax Avoidance*