

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA SEKTOR INDUSTRI
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2014-2018**

SKRIPSI

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



Oleh :

Mila Maharani Mufidah

2016310576

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2020

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE PADA SEKTOR INDUSTRI DASAR
DAN KIMIA YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2014-2018**

Diajukan oleh :

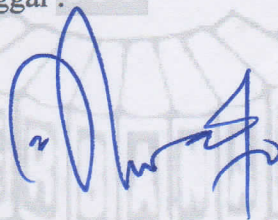
MILA MAHARANI MUFIDAH

NIM : 2016310576

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal :



(Dewi Murdiawati, SE., MM)

NIDN : 0716118204

SKRIPSI

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA SEKTOR INDUSTRI DASAR
DAN KIMIA YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2014-2018**

Disusun oleh

MILA MAHARANI MUFIDAH

NIM : 2016310576

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 5 Febuari 2020

Tim Penguji

Ketua : Dr. Dra. Diah Ekaningtyas, Ak., M.M.
NIDN : 0719105901

Sekretaris : Dewi Murdiawati, SE., M.M.
NIDN : 0716118204

Anggota : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA.
NIDN : 0702018404

.....
.....
.....

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mila Maharani Mufidah

Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 28 Mei 1998

N.I.M : 2016310576

Program Studi : Akuntansi

Program Pendidikan : Sarjana

Konsentrasi : Audit dan Perpajakan

Judul : Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*,
Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*
pada Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di
BEI Periode 2014-2018

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal :


(Dewi Murdiawati, SE., MM)

NIDN : 0716118204

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal :


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

MOTTO

إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا

sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.

— Quran Surat Al-Insyirah Ayat 6

stop grumbling, start working!

Titik awal kesuksesan, berawal dari kerja keras melawan kemalasan.



PERSEMBAHAN

Yang utama dari segalanya, sembah sujud serta syukur kepada Allah SWT . Taburan cinta dan kasih sayang-nya telah memberikan saya kekuatan dan membekali saya dengan ilmu sehingga saya dapat menyelesaikan kuliah saya selama 3,5 tahun dengan baik dan lancar. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Sholawat dan salam selalu terlimpahkan keharibaan Rasulullah Muhammad SAW.

-keluarga-

Segala perjuangan saya hingga titik ini saya persembahkan pada tiga orang paling berharga dalam hidup saya. Ucapan terimakasih yang tak terhingga teruntuk Mama dan Papa atas aliran doa tanpa jeda dan dalam pengharapan-pengharapan yang pasti. Kesabaran dalam do'a mu menjadi kunci suksesnya ananda di kemudian hari. Pencapaian ini adalah persembahan istimewa saya untuk Mama dan Papa. Untuk adik saya, Dion terimakasih atas bantuan dan dukungannya. Besar harapan, mbak dapat menjadi contoh yang baik bagimu sehingga kamu mampu menjadi sosok yang jauh lebih hebat dari mbak. Sekali lagi terimakasih untuk semuanya. Terimakasih karena selalu menjaga saya dalam doa-doa, atas dukungan dan banyak kebahagiaan yang telah kalian berikan. Semoga ini menjadi langkah awal Mila untuk membuat Mama, Papa, dan Dion bangga. Biar Mama, Papa dan Dion kerjanya cuma bernafas dan bahagia.

-Teman dan Sahabat-

Terimakasih untuk teman dan sahabat yang selalu ada disisiku. Aku bahkan tidak bisa menjelaskan betapa bersyukurnya aku memiliki kalian dalam hidup. Untuk Novi, temanku sedari SD, Terimakasih karena sudah ada dalam setiap proses dan tumbuhku. Terimakasih telah memberi segala bantuan yang tidak bisa kusebutkan satu persatu. Untuk Ipin, Shulfia, dan Mike Terimakasih sudah mau direpotkan, Terimakasih sudah mau jadi pendengar yang baik atas semua keluh kesahku. Terimakasih sudah membuat hari-hari ku selama kuliah menjadi penuh warna. Untuk Sofiya temanku sedari SMP, Terimakasih sudah mau membantu dan memberikan semangat selama proses pengerjaan skripsi. Terimakasih

sudah selalu ada dalam keadaan apapun. Untuk Desha, Bila, Rizka, Dinda, dan Tiwi terimakasih sudah jadi partner jalan-jalan meskipun ke malang lagi dan ke malang terus, Terimakasih sudah jadi partner cangs meskipun ke mas ben lagi dan ke mas ben terus :) Untuk Bes, Vivi, Tita dan Icha terimakasih sudah menjadi sobat proker yang saling menguatkan. Terimakasih sudah menjadi teman diskusi meja kotak yang sangat membantu. Last but not least, it such a blessing to have all of you as my unbiological sisters. Terimakasih sudah hadir dalam bagian Kuliah yang super-duper menyenangkan! Makan kepiting di kampung melayu, everything means nothing if I ain,t got you.

-Teman Seperbimbingan-

Terimakasih untuk Maya, Safira dan Winda yang udah mau banyak belajar dari satu sama lain. Terimakasih sudah mau saling membantu selama proses pengerjaan skripsi, dan Terimakasih sudah saling menyemangati satu sama lain. Looking back to what we've done this year, proud of you guys and will always be. Congratulation for us, See you guys on top!

-HMJ Akuntansi-

Terimakasih untuk Mbak, Mas HMJA 2017/2018 atas kepercayaannya untuk menjadikan Mila bagian dari keluarga HMJA. Terimakasih atas segala pengalaman dan pelajaran yang sangat berharga yang tidak bisa Mila temukan di tempat yang lain. Terimakasih juga untuk teman-temanku HMJA 2018/2019 Rizal, Tita, Savira, Dona, Desha, Bes, Vivi, Ipin, Icha, Idul dan Reza. Terimakasih udah bikin Mila punya keluarga baru yang super duper seru dan menerima segala kerecehan ku. Terimakasih juga buat semua cerita, pengalaman, ketawa, sedih dan riwik nya yang bakal sangat ngangenin! Untuk adik-adik HMJA 2019/2020 tercinta terimakasih sudah hadir dalam bagian HMJA, terimakasih atas bantuan dan banyak cerita seru yang ada selama satu periode bersama. Last but not least, Terimakasih untuk 3 periode yang sangat mengesankan. Senang bisa jadi salah satu bagian dari kalian.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan saya kemudahan sehingga saya dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul “Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018” dengan baik dan tepat waktu.

Tujuan penelitian proposal skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program studi sarjana akuntansi konsentrasi audit dan perpajakan STIE Perbanas Surabaya. Penulisan proposal ini tidak lepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua peneliti, yang telah memberikan dukungan, doa dan segala hal yang dibutuhkan sehingga penelitian ini dapat selesai dengan tepat waktu.
2. Bapak Dr. Yudi Sutarso, SE, M.Si selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Dr. Drs. Emanuel Kristijadi, MM. selaku Wakil Ketua Bidang Akademik STIE Perbanas Surabaya.
4. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, SE., AK., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
5. Ibu Dewi Murdiawati, SE., MM selaku Dosen Pembimbing.
6. Pihak kampus STIE Perbanas Surabaya yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan dan penyelesaian proposal skripsi.

Demikian semoga Allah SWT selalu berkenan melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya. Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekeliruan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran.

Surabaya, 27 Januari 2020

Penulis

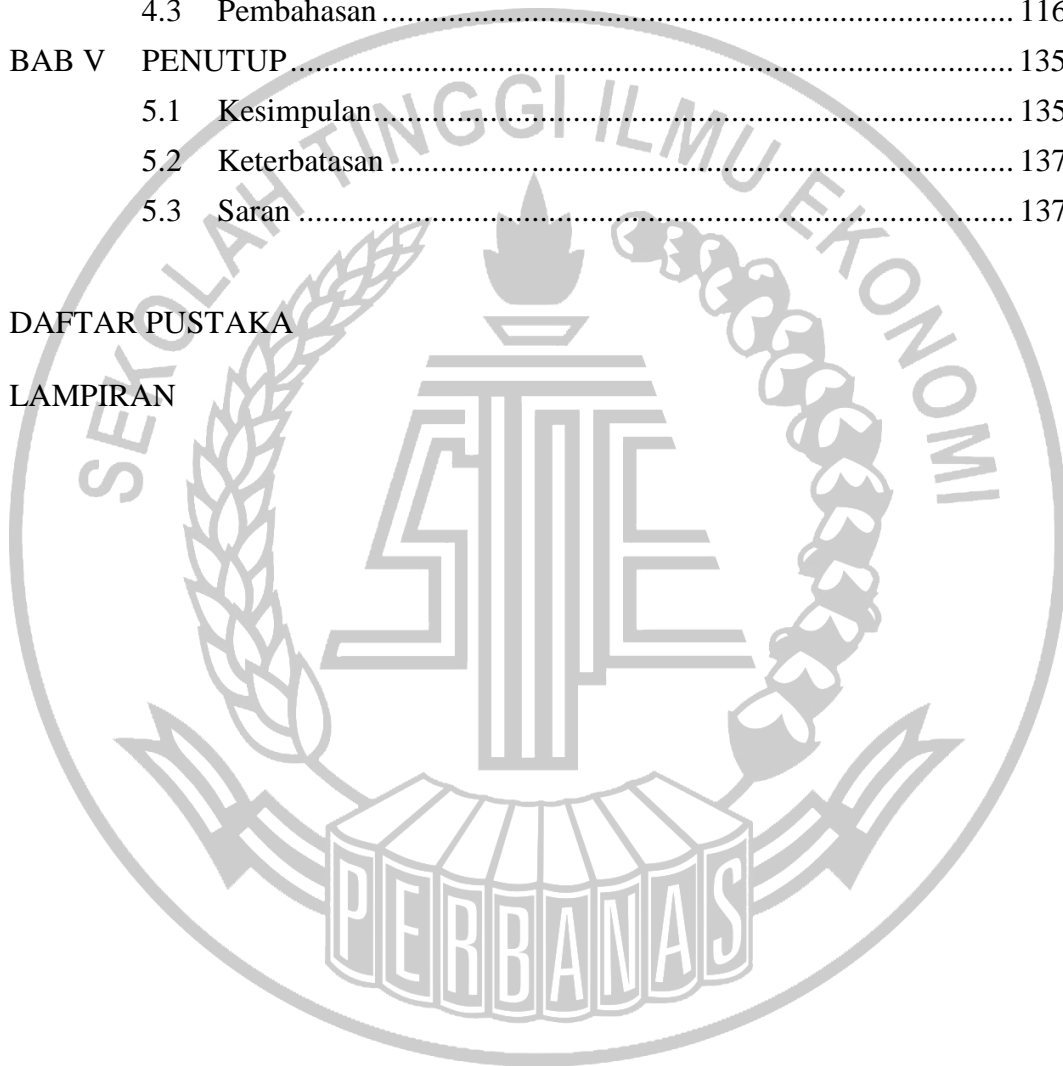
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	15
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Landasan Teori	30
2.3 Kerangka Pemikiran.....	61
2.4 Hipotesis Penelitian	62
BAB III METODE PENELITIAN.....	63
3.1 Rancangan Penelitian	63
3.2 Batasan Penelitian.....	64
3.3 Identifikasi Variabel.....	64
3.4 Definisi Operasional	65
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	71

3.6	Data dan Metoda Pengumpulan Data	71
3.7	Teknik Analisis Data.....	72
BAB IV	GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	79
4.1	Gambaran Subyek Penelitian	79
4.2	Analisis Data	81
4.3	Pembahasan	116
BAB V	PENUTUP.....	135
5.1	Kesimpulan.....	135
5.2	Keterbatasan	137
5.3	Saran	137

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

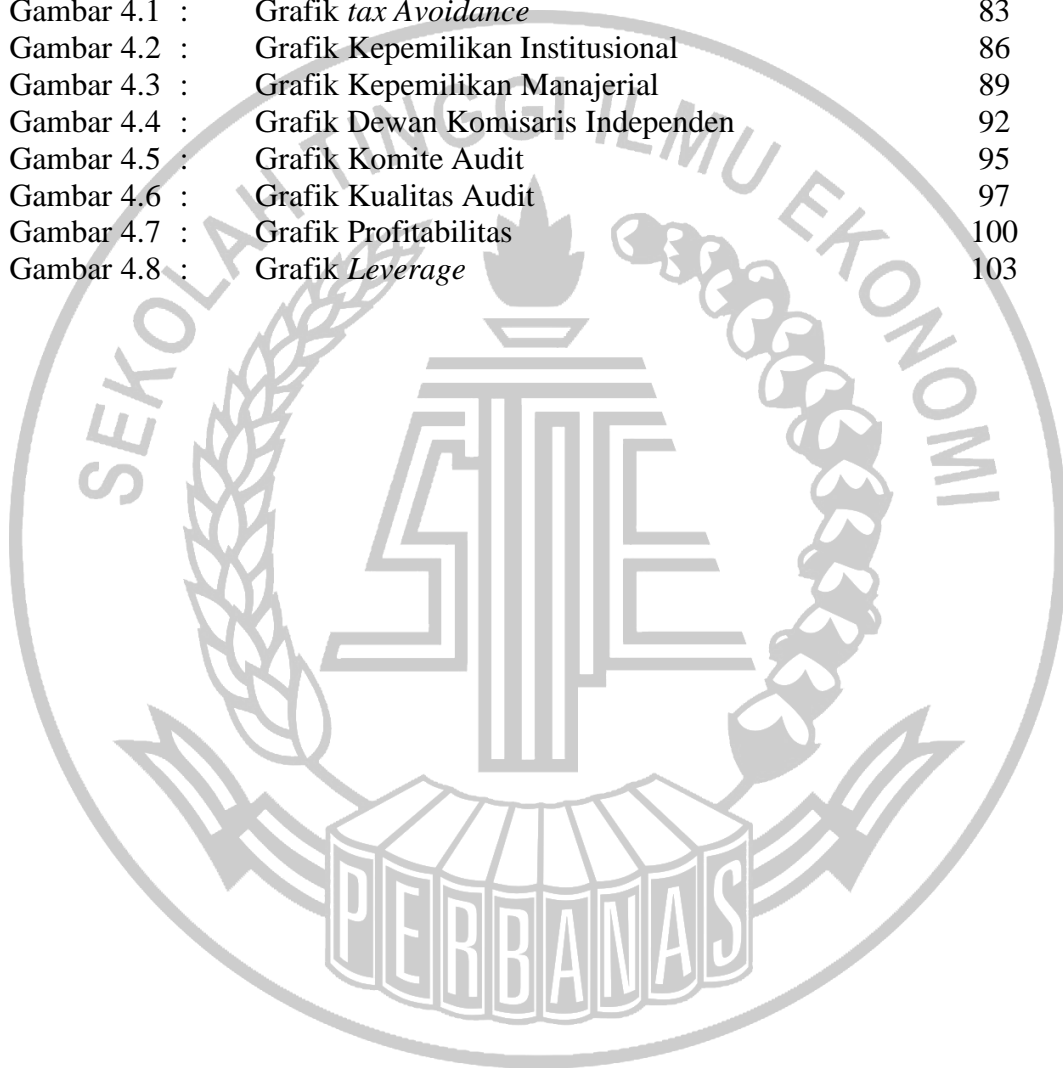


DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1	: Matriks Penelitian	29
Tabel 2.2	: Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	34
Tabel 4.1	: Pemilihan Sampel Penelitian	80
Tabel 4.2	: Analisis Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	82
Tabel 4.3	: Analisis Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional	85
Tabel 4.4	: Analisis Statistik Deskriptif Kepemilikan Manajerial	87
Tabel 4.5	: Analisis Statistik Deskriptif Dewan Komisaris Independen	90
Tabel 4.6	: Analisis Statistik Deskriptif Komite Audit	93
Tabel 4.7	: Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Audit	96
Tabel 4.8	: Analisis Statistik Deskriptif Profitabilitas	99
Tabel 4.9	: Analisis Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	101
Tabel 4.10	: Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Sebelum <i>Outlier</i>	104
Tabel 4.11	: Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Setelah <i>Outlier</i>	105
Tabel 4.12	: Hasil Uji Multikolinieritas	106
Tabel 4.13	: Hasil Uji Heteroskedastisitas	107
Tabel 4.14	: Hasil Uji <i>Run Test</i>	108
Tabel 4.15	: Hasil Uji Regresi	109
Tabel 4.16	: Hasil Uji F	112
Tabel 4.17	: Hasil Uji R	113
Tabel 4.18	: Hasil Uji t	114
Tabel 4.19	: Prosentase Kepemilikan Institusional	118
Tabel 4.20	: Prosentase ETR Saham Mayoritas	118
Tabel 4.21	: Prosentase ETR Saham Minoritas	118
Tabel 4.22	: Prosentase Kepemilikan Manajerial	121
Tabel 4.23	: Prosentase ETR dengan MANJ Tinggi	121
Tabel 4.24	: Prosentase ETR dengan MANJ Rendah	121
Tabel 4.25	: Prosentase Kualitas Audit	127
Tabel 4.26	: Prosentase ETR dengan Laporan Keuangan yang diaudit oleh KAP <i>Big Four</i>	127
Tabel 4.27	: Prosentase ETR dengan Laporan Keuangan yang diaudit oleh KAP <i>Non Big Four</i>	128
Tabel 4.28	: Prosentase Profitabilitas	130
Tabel 4.29	: Prosentase ETR dengan ROA Tinggi	130
Tabel 4.30	: Prosentase ETR dengan ROA Rendah	131
Tabel 4.31	: Prosentase <i>Leverage</i>	133
Tabel 4.32	: Prosentase ETR dengan DAR Tinggi	133
Tabel 4.33	: Prosentase ETR dengan DAR Rendah	134

DAFTAR GAMBAR

	Halaman	
Gambar 1.1 :	Pendapatan negara 2014-2018	2
Gambar 1.2 :	Pertumbuhan sektor manufaktur 2017	3
Gambar 2.1 :	Kerangka pemikiran	61
Gambar 4.1 :	Grafik <i>tax Avoidance</i>	83
Gambar 4.2 :	Grafik Kepemilikan Institusional	86
Gambar 4.3 :	Grafik Kepemilikan Manajerial	89
Gambar 4.4 :	Grafik Dewan Komisaris Independen	92
Gambar 4.5 :	Grafik Komite Audit	95
Gambar 4.6 :	Grafik Kualitas Audit	97
Gambar 4.7 :	Grafik Profitabilitas	100
Gambar 4.8 :	Grafik <i>Leverage</i>	103



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan
- Lampiran 2 : Data Perusahaan Sampel
- Lampiran 3 : Tabulasi Data *Tax Avoidance*
- Lampiran 4 : Tabulasi Data Kepemilikan Institusional
- Lampiran 5 : Tabulasi Data Kepemilikan Majerial
- Lampiran 6 : Tabulasi Data Dewan Komisaris Independen
- Lampiran 7 : Tabulasi Data Komite Audit
- Lampiran 8 : Tabulasi Data Kualitas Audit
- Lampiran 9 : Tabulasi Data Profitabilitas
- Lampiran 10 : Tabulasi Data *Leverage*
- Lampiran 11 : Hasil Uji Statistik
- Lampiran 12 : Contoh Laporan Keuangan



**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA SEKTOR INDUSTRI
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2014-2018**

Mila Maharani Mufidah

2016310576

STIE Perbanas Surabaya

milamaharani98@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen, komite audit, kualitas audit, profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Subyek penelitian ini adalah perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2018. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda menggunakan *SPSS 22.0*. Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kualitas audit dan profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*, namun dewan komisaris independen, komite audit dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Good Corporate Governance*, profitabilitas, *leverage*, dan *tax avoidance*.

***THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE MECHANISMS,
ROFITABILITY, AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE AT BASIC
INDUSTRY AND CHEMICALS COMPANY LISTED IN IDX
PERIOD 2014-2018***

Mila Maharani Mufidah

2016310576

STIE Perbanas Surabaya

milamaharani98@gmail.com

ABSTRACT

The aim of the study is to analyze the effect of institutional ownership, managerial ownership, independent board of Commissioners, Audit Committee, audit quality, profitability and leverage on the tax avoidance. The subject of this study was the basic and chemical Industry company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. The technical data analysis used in this study were multiple linear regression analyses using SPSS 22.0. The results of this study explained that institutional ownership, managerial ownership, quality of audit and profitability have an effect on tax avoidance, but the independent board of commissioners, audit committee and leverage have no effect on tax avoidance.

Key word: Good Corporate Governance, profitability, leverage, and tax avoidance.