

***GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan
Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2016-2020)**

SKRIPSI

YEHEZKIEL TUNGGUL ALVIN G

11170000268



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2021

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

GOOD CORPORATE GOVERNANCE, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)-Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku

Jakarta, 07 Juli 2021

YEHEZKIEL TUNGGUL ALVIN G

NPM : 11170000268

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

GOOD CORPORATE GOVERNANCE, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Merliyana, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 07 Juli 2021

Pembimbing,



Merliyana, S.E., M.Ak

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE., CAP., CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

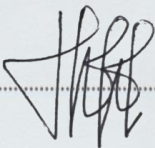


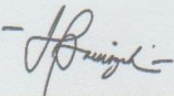
Skripsi dengan judul :

GOOD CORPORATE GOVERNANCE, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 Juli 2021 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE., CAP., CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Merliyana, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Ketua Penguji)
4.  ; Drs. Hamdani M. Syah, Ak, MBA, CA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Ibu Merliyana, S.E., M.Ak selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Segenap keluarga peneliti yaitu Bapak Agus Suharto dan Ibu Berliana Butarbutar selaku Orang tua, Kakak pertama Debora Anggie Noviana yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga peneliti dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Rekan kuliah angkatan 2017 dan sahabat-sahabat seperjuangan yaitu Hendika, Alvin, Faiz, Ucup, Fikri, Zulyan, Calvin, Hanna, Adinda dan semua yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita semua sama-sama sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing.
9. Teman-teman di kepengurusan Badan Pengurus Harian UKMJ Akuntansi yaitu, Aldi, Akbar, Adevi, Endah, Ina, Mia, Marsel, Fitri, Syara, Faris, Nida, Rini, Nabila, Ilyas.
10. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 07 Juli 2021

YEHEZKIEL TUNGGUL ALVIN G

NPM : 11170000268

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yehezkiel Tunggul Alvin G
NPM : 11170000268
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

***GOOD CORPORATE GOVERNANCE, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 07 Juli 2021

Yang menyatakan

Yehezkiel Tunggul Alvin G

ABSTRAK

Yehezkiel Tunggul Alvin G 11170000268 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Merliyana, S.E., M.Ak
---	--

***CORPORATE GOVERNANCE, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE***
**(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi baik secara parsial maupun simultan.

Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, maka jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode regresi data panel dengan tiga pendekatan yaitu, CEM, FEM, REM dengan spesifikasi model uji *Chow*, uji *Hausman*, dan uji *Lagrange Multiplier* dan terakhir diuji dengan uji asumsi klasik. Data di analisis menggunakan *Eviews 10*.

Hasil penelitian membuktikan bahwa : 1) Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini disebabkan karena kemungkinan adanya pihak lain yang lebih mendominasi dalam melakukan pengawasan, seperti dewan komisaris selaku penyusun komite audit. 2) Kepemilikan Manajerial tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini disebabkan karena pihak manajerial tidak memiliki hak yang cukup besar dalam pengambilan keputusan perusahaan, sehingga pihak manajerial tidak memiliki kesempatan dan wewenang yang besar dalam perusahaan. 3) Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini disebabkan karena ingin menjamin investasi yang berkelanjutan dari investor, maka beban pajak perusahaan harus diminimalisir melalui perencanaan pajak agresif yang didorong oleh para pemilik institusional. 4) Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini disebabkan oleh ukuran perusahaan yang semakin besar akan mengakibatkan perusahaan untuk berusaha menekan jumlah pajak yang dibayarkan agar mendapatkan laba yang lebih besar. 5) *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini disebabkan karena utang yang mengakibatkan munculnya beban bunga yang dapat menjadi pengurang laba kena pajak. 6) Likuiditas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini disebabkan oleh karena likuiditas yang terlalu tinggi menggambarkan banyak uang tunai yang mengganggu sehingga dianggap kurang produktif, namun jika terlalu rendah maka akan mengurangi tingkat kepercayaan pada kreditur. 7) Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Likuiditas berpengaruh secara simultan terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini berarti bahwa keenam variabel tersebut

merupakan faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi di Bursa Efek Indonesia

Kata Kunci: Tax Avoidance, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage, Likuiditas

ABSTRACT

Yehezkiel Tunggul Alvin G

11170000268

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:

Merliyana, S.E., M.Ak

**GOOD CORPORATE GOVERNANCE, CORPORATE
CHARACTERISTICS ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study on Infrastructure, Utilities, and Transportation Listed on
the Indonesia Stock Exchange Periode 2016-2020)**

This study aims to determine the effect of Audit Committee, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Company Size, Leverage, Liquidity on Tax Avoidance in infrastructure, utilities, and transportation, either partially or simultaneously.

The population in this study are all companies in the infrastructure, utility and transportation sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. By using purposive sampling method, the number of samples used in this study is panel data regression method with three approaches, namely, CEM, FEM, REM with the specification of the Chow test model, Hausman test, and Lagrange Multiplier test and finally tested with the classical assumption test. The data were analyzed using Eviews 10.

The results of the study prove that: 1) The Audit Committee has no effect on Tax Avoidance. This is due to the possibility that there are other parties who are more dominating in conducting supervision, such as the board of commissioners as composing the audit committee. 2) Managerial Ownership has no effect on Tax Avoidance. This is because the managerial side does not have sufficient rights in making company decisions, so that the managerial party does not have the opportunity and great authority in the company. 3) Institutional Ownership has an effect on Tax Avoidance. This is because to ensure sustainable investment from investors, the company's tax burden must be minimized through aggressive tax planning shown by institutional owners. 4) Company size has an effect on Tax Avoidance. This is because the larger the size of the company will result in the company trying to reduce the amount of tax earned in order to get a bigger profit. 5) Leverage has an effect on Tax Avoidance. This is due to debt that raises interest expense which can be a deduction from taxable profit. 6) Liquidity has no effect on Tax Avoidance. This is because liquidity that is too high describes a lot of disturbing cash so that it is considered less productive, but if it is too low it will reduce the level of trust in creditors. 7) Audit Committee, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Company Size, Leverage, and Liquidity have a simultaneous effect on Tax Avoidance. This means that these variables are factors that affect the tax avoidance of infrastructure companies, and transportation on the Indonesia Stock Exchange.

Key Words: Tax Avoidance, Audit Committee, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Company Size, Leverage, Liquidity

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	11
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	13
2.2.1. Pajak	13
2.2.2. Tax Avoidance.....	15
2.2.2.1 Faktor-faktor Perusahaan Melakukan Tax Avoidance	16
2.2.3. Good Corporate Governance	17
2.2.3.1 Pengertian Good Corporate Governance.....	17
2.2.3.2 Prinsip-prinsip Good Corporate Governance	18
2.2.3.3 Struktur Good Corporate Governance.....	19
2.2.3.4 Komite Audit	21
2.2.3.5 Struktur Kepemilikan	24

2.2.3.6 Kepemilikan Manajerial	24
2.2.3.7 Kepemilikan Institusional	25
2.2.4. Karakteristik Perusahaan	26
2.2.4.1 Ukuran Perusahaan	26
2.2.4.2 Leverage	27
2.2.4.3 Likuiditas	28
2.2.5. Teori Agensi	30
2.3. Hubungan Antar Variabel	32
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian	36
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	37
3.1. Strategi Penelitian	37
3.2. Populasi dan Sampel	37
3.2.1. Populasi Penelitian	37
3.2.2. Sampel Penelitian	37
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	39
3.4. Operasional Variabel.....	40
3.4.1. Identifikasi Variabel-variabel Penelitian	40
3.4.2. Operasionalisasi Variabel	43
3.5. Metoda Analisis Data.....	44
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif.....	44
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	44
3.5.3. Regresi Data Panel.....	46
3.5.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	47
3.5.5. Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	48
3.5.6. Analisis Regresi Data Panel	49
3.5.7. Uji Hipotesis	50
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	53
4.2. Analisis Data	53
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	53
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	56
4.2.2.1 Uji Normalitas	56

4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	57
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	59
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	60
4.2.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	60
4.2.3.1 Uji Lagrange Multiplier.....	60
4.2.3.2 Uji Chow.....	61
4.2.3.3 Uji Hausman	62
4.2.4. Model Estimasi Regresi Data Panel	63
4.2.4.1 Common Effect Model	63
4.2.4.2 Fixed Effect Model.....	64
4.2.4.3 Random Effect Model	65
4.2.5. Kesimpulan Pemilihan Model	67
4.2.6. Analisis Regresi Data Panel	67
4.2.7. Pengujian Hipotesis	69
4.2.7.1 Uji t.....	69
4.2.7.2 Uji f.....	72
4.2.7.3 Uji Koefisien Determinasi	73
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian	73
4.3.1. Pengaruh KOM Terhadap CETR	73
4.3.2. Pengaruh MNJR Terhadap CETR.....	74
4.3.3. Pengaruh INST Terhadap CETR.....	74
4.3.4. Pengaruh SIZE Terhadap CETR	75
4.3.5. Pengaruh LEV Terhadap CETR.....	75
4.3.6. Pengaruh LIK Terhadap CETR.....	76
4.3.7. Pengaruh KOM, MNJR, INST, SIZE, LEV, LIK Terhadap CETR	77
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	78
5.1. Simpulan	78
5.2. Saran.....	80
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	80
DAFTAR REFERENSI	81
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	35
Gambar 4.1 Uji Normalitas Data	57

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Rekonsiliasi Pemilihan Sampel.....	38
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	39
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian	43
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.5 Uji Lagrange Multiplier	61
Tabel 4.6 Uji Chow	62
Tabel 4.7 Uji Hausman	63
Tabel 4.8 Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect	64
Tabel 4.9 Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect	65
Tabel 4.10 Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect.....	66
Tabel 4.11 Hasil Kesimpulan Pengujian.....	67
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji t	68
Tabel 4.13 Hasil Uji f dan Koefisien Determinasi.....	72

LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Perhitungan Komite Audit.....	85
Lampiran 2. Tabel Perhitungan Kepemilikan Manajerial.....	89
Lampiran 3. Tabel Perhitungan Kepemilikan Institusional	92
Lampiran 4. Tabel Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	95
Lampiran 5. Tabel Perhitungan <i>Leverage</i>	98
Lampiran 6. Tabel Perhitungan Likuiditas.....	101
Lampiran 7. Tabel Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	104
Lampiran 8. Hasil Statistik Deskriptif	107
Lampiran 9. Hasil Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i>	108
Lampiran 10. Hasil Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	109
Lampiran 11. Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i>	110
Lampiran 12. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	111
Lampiran 13. Hasil Uji <i>Chow</i>	112
Lampiran 14. Hasil Uji <i>Hausman</i>	113
Lampiran 15. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	114
Lampiran 16. Surat Keterangan Bebas Riset	117
Lampiran 17. Daftar Riwayat Hidup.....	118