

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

**(Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2019)**

SKRIPSI

**MUHAMMAD ALVIN NOVANZA
11170000241**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

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

**(Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2019)**

SKRIPSI

**MUHAMMAD ALVIN NOVANZA
11170000241**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

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.

Jakarta, 20 Juli 2021



Muhammad Alvin Novanza
NPM 11170000241

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE

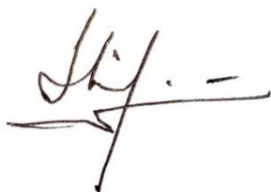
(Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA 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, 20 Juli 2021

Pembimbing,

Kepala Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA



Siti Almurni S.E., M.Ak, CAP, CAA

HALAMAN PENGESAHAN


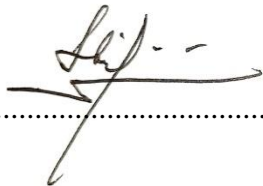


Skripsi dengan judul :

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal Kamis, 29 Juli 2021 dengan nilai A- .

Panitia Ujian Skripsi :

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak.,CAP,CAA
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak,CA
(Pembimbing)
3.  ; M. Hasbi, S.E, Ak, CA, M.Ak
(Anggota Penguji I)
4.  ; Sulistyowati, S.E, M.Si, BKP
(Anggota Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

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 setulusnya kepada :

1. Bapak Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu dan Bapak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk saran dan kritikan selama sidang.
3. Bapak H. Agustin Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Dr. Dahlifah, S.E., M.Si., CSRS., CSRA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
7. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Orang tua, nenek serta adik saya yang tercinta karna sudah memberikan saya semangat moril ataupun material dari awal kuliah hingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.

9. Teman terdekat saya Adam, Barjes, Noryk, Vera, Indah yang selalu ada saat saya ingin mencurahkan keluh kesah saya.
10. Teman-teman Cyduk Squad saya Akbar, Yehezkiel, Marselinus, Yusuf, Zulyan, Faiz, Aldy, Calvin, Hendika, Ilyas, Fikri dan Ryan yang telah berjuang bersama dari awal kuliah hingga saat ini.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu
12. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all time.*

Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 20 Juli 2021



Muhammad Alvin Novanza
NPM 11170000241

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Muhammad Alvin Novanza

NPM : 11170000241

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 :

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANC

**(Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2019)**

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.

Di buat di : Jakarta

Tanggal : 20 Juli 2021

Yang menyatakan,



Muhammad Alvin Novanza

Nama : Muhammad Alvin Novanza Dosen Pembimbing:
NPM : 11170000241 Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA
Program Studi : S1 Akuntansi

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

**(Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2019)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh *financial distress*, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen, ukuran dewan direksi dan komite audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan strategi penelitian asosiatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 sampai 2019. Sampel ditentukan berdasarkan metode purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 9 perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sejumlah 45 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id dan www.idnfinancials.com. Penelitian ini menggunakan perangkat lunak Eviews versi 9. Dalam penelitian ini dilakukan uji asumsi klasik, estimasi model pengujian terbaik, pengujian hipotesis dan penilaian goodness of fit melalui analisis regresi linier berganda, uji parsial (uji t), uji simultan (uji f) dan koefisien determinasi (R^2).

Hasil penelitian membuktikan bahwa 1. *Financial distress* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, 2. Kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, 3. Kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, 4. Dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, 5. Ukuran dewan direksi tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, 6. Komite audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Tax avoidance, Financial Distress, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen, Ukuran Dewan Direksi, Komite Audit

Name : Muhammad Alvin Novanza Supervisor:
NPM : 11170000241 Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA
Study Program : S1 Akuntansi

***THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS AND GOOD
CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE
(On Multiple Industrial Sector Companies Listed in the Indonesian Stock
Exchange Year 2015-2019)***

ABSTRACT

This study aims to examine whether the flow of financial distress, institutional ownership, managerial ownership, independent board of commissioners, size of the board of directors and audit committee on the tax avoidance of multiple industrial sector companies listed in the Indonesian Stock Exchange Year 2015-2019.

This research uses quantitative research with associative research strategy. The population in this study are various industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2015 to 2019. The sample was determined based on the purposive sampling method with a total sample of 9 companies so that the total observations in this study were 45 observations. The data used in this research is secondary data. Data collection techniques through the official IDX website: www.idx.co.id and www.idnfinancials.com. This study uses Eviews version 9. In this study, the classical assumption test, estimation of the best test model, hypothesis testing and goodness of fit assessment were carried out through multiple linear regression analysis, partial test (t test), simultaneous test (f test) and coefficient of determination (R²)

The results of the study prove that 1. Financial distress has a positive effect on tax avoidance, 2. Institutional ownership has a positive effect on tax avoidance, 3. Managerial ownership has a positive effect on tax avoidance, 4. Independent board of commissioners have no effect on tax avoidance, 5. The size of the board of directors has no effect on tax avoidance, 6. The audit committee has a positive effect on tax avoidance.

Kata Kunci: Tax avoidance, Financial Distress, Institutional ownership, Managerial ownership, Independent board of commissioners, Size of the board of directors, Audit Committee

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	14
2.2.1 Teori Keagenan	14
2.2.2. <i>Financial Distress</i>	15
2.2.3. <i>Good Corporate Governance</i>	16
2.2.4. Kepemilikan Institusional	19
2.2.5. Kepemilikan Manajerial.....	20
2.2.6. Dewan Komisaris Independen	21
2.2.7. Ukuran Dewan Direksi.....	21
2.2.8. Komite Audit.....	22
2.2.9. <i>Tax Avoidance</i>	22
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	23
2.3.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.3.4. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.3.5. Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.6. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.4. Variabel Hipotesis	29
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1. Strategi Penelitian.....	30
3.2. Populasi dan Sampel	30
3.2.1. Populasi.....	30
3.2.2. Sampel.....	30

3.3.	Data dan Metode Pengumpulan Data	31
3.4.	Operasional Variabel	32
3.5.	Metode Analisis Data	35
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	35
3.5.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
3.5.4.	Metode Estimasi Regresi Data Panel	38
3.5.5.	Pemilihan Model Data Panel.....	39
3.5.6.	Uji Hipotesis	40
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	42
4.2.	Analisa Statistik Deskriptif	43
4.3.	Analisis Seleksi Data Panel	44
4.3.1.	Uji Likelihood Ratio	44
4.3.2.	Uji Hausman (Random Effect).....	45
4.3.3.	Uji Lagrange Multiplier	45
4.4.	Uji Asumsi Klasik	46
4.4.1.	Uji Normalitas	46
4.4.2.	Uji Multikolinearitas	47
4.4.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.4.4.	Uji Autokorelasi	48
4.5.	Metode Estimasi Regresi data Panel	48
4.5.1.	Common Effect Model (CEM)	48
4.5.2.	Fixed Effect Model (FEM).....	49
4.5.3.	<i>Random Effect Model</i> (REM).....	50
4.6.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
4.7.	Uji Hipotesis.....	53
4.7.1.	Pengujian secara Parsial (Uji t).....	53
4.7.2.	Pengujian secara Simultan (Uji F)	54
4.7.3.	Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.8.	Interpretasi Hasil Penelitian	55
4.8.1.	Pengaruh Financial Distress Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.8.2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.8.3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.8.4.	Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.8.5.	Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.8.6.	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1	Simpulan.....	59
5.2	Saran.....	60
5.3	Keterbatasan Penelitian	61
DAFTAR PUSTAKA		62
DAFTAR LAMPIRAN.....		66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI		79

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Tabel Kriteria Sampel Penelitian	31
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	43
Tabel 4.3. Hasil Uji <i>Likelihood Ratio</i>	44
Tabel 4.4. Hasil Uji <i>Hausman</i>	45
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	45
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.8. Hasil Uji <i>Breusch-Pagan-Godfrey</i>	47
Tabel 4.9. Hasil Uji <i>Breusch-Godfrey</i>	48
Tabel 4.10. Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect	48
Tabel 4.11. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Fixed Effect</i>	49
Tabel 4.12. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Random Effect</i>	50
Tabel 4.13. Hasil Persamaan Regresi Linear Berganda.....	51
Tabel 4.14. Hasil Uji secara Simultan.....	54
Tabel 4.15. Hasil Uji Koefisien Determinasi	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil <i>output eviews-9</i>	66
Lampiran 2. Tabulasi	75
Lampiran 3. Tabel <i>Chi-Square</i>	77
Lampiran 4. Tabel uji t	78