

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN PROFITABILITAS TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode tahun 2013-2017)**

SKRIPSI

SRI HARTATI

1114000630



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN PROFITABILITAS TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode tahun 2013-2017)**

SKRIPSI

SRI HARTATI

1114000630



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

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN PROFITABILITAS TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode tahun 2013-2017)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STIE 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, 06 Maret 2019



SRIHARTATI
NPM 1114000630

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN PROFITABILITAS TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode tahun 2013-2017)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Sulistyowati, S.E, M.Si, BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 06 Maret 2019

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Sulistyowati, S.E, M.Si, BKP



Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si, Ak,CA






HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN PROFITABILITAS TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode tahun 2013-2017)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **06 Maret 2019** dengan nilai **B**.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si, Ak, CA
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, S.E,M.Ak
(Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  ; Sulistyowati, S.E, M.Si, BKP
(Pembimbing)
4.  ; Dr. Muhammad Safiq, SE., M. Si
(Anggota Penguji)
5.  ; Juniarti SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).

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 H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Sulistyowati, S.E, M.Si, BKP atas waktu dan kesabaran yang diberikan dalam membimbing skripsi.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Kedua Orang Tua peneliti, Bapak dan Mama yang selalu memberikan dukungan penuh serta kepercayaan yang begitu besar untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada Suami peneliti, Adi Budianto dan Anak dari peneliti Giansyah Falah, terima kasih untuk pengorbanan, perhatian, dan memberikan penyemangat bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh sahabat dan teman-teman seperjuangan peneliti di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
9. Pihak-pihak lainnya yang telah membantu dalam penyelesaian penelitian ini.

Terima kasih atas segala dukungan dan bantuan yang diberikan, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua yang telah membantu. Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, masih terdapat kelemahan/kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran guna memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat untuk semua pihak yang memerlukan.

Jakarta, 06 Maret 2019



SRIHARTATI
NPM 1114000630

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Sri Hartati
NPM : 1114000630
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-eksklusif Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *PROFITABILITAS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013-2017)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola 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 : 06 Maret 2019

Yang menyatakan,



Sri Hartati

Sri Hartati
NPM : 1114000630
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Sulistyowati, S.E, M.Si, BKP

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN
PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013-2017)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui : (1) Pengaruh Dewan Komisaris terhadap *Penghindaran Pajak*, (2) Pengaruh Dewan Direksi terhadap *Penghindaran Pajak*, (3) Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap *Penghindaran Pajak*, (4) Pengaruh Profitabilitas terhadap *Penghindaran Pajak*.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode regresi data panel dengan *Eviews 9*. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purpose sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 5 tahun yaitu tahun 2013-2017. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui www.idx.co.id dan metode peneliti kepustakaan. Pengujian hipotesis dengan menggunakan *Random Effect Model (REM)*. Uji prasyarat analisis meliputi Uji Normalitas, Uji Multikolinearitas, Uji Heteroskedastisitas, Uji Autokorelasi, dan Uji Hipotesis. Teknik analisis data menggunakan teknik Analisis Regresi Data Panel, Uji Parsial (t-test), dan Uji Koefisien Determinasi Berganda (R^2).

Hasil penelitian membuktikan bahwa 1) Dewan Komisaris tidak berpengaruh terhadap *Penghindaran Pajak*, 2) Dewan Direksi berpengaruh terhadap *Penghindaran Pajak*, 3) Kepemilikan Manajerial berpengaruh terhadap *Penghindaran Pajak*, dan (4) Profitabilitas berpengaruh terhadap *Penghindaran Pajak*.

Kata Kunci: *Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Penghindaran Pajak*

Sri Hartati
NPM : 1114000630
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Sulistyowati, S.E, M.Si, BKP

***THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND
PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study on Manufacturing Food and Beverage Sub-Sector Companies
listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2013-2017)***

ABSTRACT

This study aims to find out: (1) Board of Commissioners' Influence on Tax Avoidance, (2) Board of Directors' Influence on Tax Avoidance, (3) Effect of Managerial Ownership on Tax Avoidance, (4) Effect of Profitability on Tax Avoidance.

This study uses a type of quantitative research, which is measured using the panel data regression method with Eviews 9.. Samples are determined based on the purpose sampling method, with a sample size of 5 years, namely 2013-2017. The data used in this study is secondary data. The data collection technique uses the documentation method through www.idx.co.id and the library research method. Testing the hypothesis by using Random Effect Model (REM). The prerequisite test for analysis included Normality Test, Multicollinearity Test, Heteroscedasticity Test, Autocorrelation Test, and Hypothesis Test. The data analysis technique uses Panel Data Regression Analysis, Partial Test (t-test), and Multiple Determination Coefficient Test (R²).

The results of the study prove that 1) the Board of Commissioners has no effect on Tax Avoidance, 2) The Board of Directors influences Tax Avoidance, 3) Managerial Ownership influences Tax Avoidance, and (4) Profitability affects Tax Avoidance.

Keywords: *Board of Commissioners, Board of Directors, Managerial Ownership, Profitability, Tax Avoidance*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	12
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	12
2.2.2 Good Corporate Governance	13
2.2.3 Mekanisme Good Corporate Governance	15
2.2.3.1 Dewan Komisaris	15
2.2.3.2 Dewan Direksi	16
2.2.3.3 Kepemilikan Manajerial	17

Halaman

2.2.3.4	Profitabilitas	18
2.2.3.5	Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	19
2.3	Hubungan antar Variabel Penelitian & Pengembangan Hipotesi	20
2.3.1	Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance....	20
2.3.2	Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Tax Avoidance...	21
2.3.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance.....	21
2.3.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.....	22
2.4	Kerangka Konseptual Pemikiran	22

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Strategi Penelitian	24
3.2	Strategi dan Metode Penelitian	24
3.2.1	Strategi Penelitian.....	24
3.2.2	Metode Penelitian.....	25
3.3	Data dan Metode Pengumpulan Data	25
3.4	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	26
3.4.1	Variabel Dependen	27
3.4.2	Variabel Independen	27
3.4.2.1	Dewan Komisaris	27
3.4.2.2	Dewan Direksi	27
3.4.2.3	Kepemilikan Manajerial	28
3.4.2.4	Profitabilitas.....	28
3.5	Populasi dan Sampel Penelitian	28
3.5.1	Populasi	28
3.5.2	Sampel Penelitian	28
3.6	Metode Analisis Data	30
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	30
3.6.2	Model Regresi Data Panel	30
3.6.3	Metode Estimasi Regresi Data Panel	31
3.6.3.1	Common Effect Model (CEM).....	31
3.6.3.2	Fixed Effect Model (FEM)	31

Halaman

3.6.3.3	Random Effect Model (REM)	32
3.6.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel	32
3.6.4.1	Uji Chow/Likelyhoud Test	32
3.6.4.2	Uji Hausman	33
3.6.4.3	Uji Lagrange Multiplier	33
3.6.5	Uji Asumsi Klasik	34
3.6.5.1	Uji Normalitas	34
3.6.5.2	Uji Multikolinearitas	34
3.6.5.3	Uji Heteroskedastisitas	35
3.6.5.4	Uji Autokorelasi	35
3.7	Uji Hipotesis	36
3.7.1	Analisis Regresi Data Panel	37
3.7.2	Uji Parsial (t-test)	37
3.7.3	Uji Koefisien Determinasi Berganda (R^2)	38

BAB IV ANALISIS DATA DAN HASIL PENELITIAN

4.1	Unit Analisis Penelitian	39
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	39
4.1.2	Metode Estimasi Regresi Data Panel	40
4.1.2.1	Common Effect Model (CEM)	41
4.1.2.2	Fixed Effect Model (FEM)	41
4.1.2.3	Random Effect Model (REM)	42
4.1.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	43
4.1.3.1	Uji Lagrange Multiplier (CEM vs REM)	44
4.1.3.2	Uji Chow (CEM vs FEM)	45
4.1.3.3	Uji Hausman (REM vs FEM)	46
4.1.3.4	Kesimpulan Model	48
4.1.4	Uji Asumsi Klasik	48
4.1.4.1	Uji Normalitas Data	48
4.1.4.2	Uji Multikolinearitas	49
4.1.4.3	Uji Heteroskedastisitas	50
4.1.4.4	Uji Autokorelasi	51

	Halaman
4.1.5 Uji Hipotesis	53
4.1.5.1 Analisis Regresi Data Panel	53
4.1.5.2 Uji Parsial (Uji t)	54
4.1.5.3 Uji Koefisien Determinasi Berganda (R^2)	56
4.2 Hasil Penelitian	57
4.2.1 Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance ...	57
4.2.2 Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Tax Avoidance	58
4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance.....	58
4.2.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.....	59
 BAB V SIMPULAN	
5.1 Simpulan	60
5.2 Saran	61
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian	61
 DAFTAR REFERENSI	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Pemikiran	23
Gambar 4.1 Gambar Grafik Uji Normalitas Data	49

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	29
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan Makanan-Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	29
Tabel 3.3 Pedoman Interpretasi Durbin Watson	36
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.2 Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect	41
Tabel 4.3 Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect	42
Tabel 4.4 Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Model Menggunakan Lagrange Multiplier Test	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Model Menggunakan Chow Test	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Model Menggunakan Hausman Test	47
Tabel 4.8 Hasil Kesimpulan Pengujian	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Data Panel	53
Tabel 4.13 Hasil Uji t.....	55
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi Berganda (R^2).....	56

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Hasil Rekap Data	66
Lampiran 2 Hasil Rekap Data	67
Lampiran 3 Hasil Rekap Data	68
Lampiran 4 Hasil Rekap Data	69
Lampiran 5 Hasil Olah Data Uji Common Effect Model	70
Lampiran 6 Hasil Olah Data Uji Fixed Effect Model	71
Lampiran 7 Hasil Olah Data Uji Random Effect Model.....	72
Lampiran 8 Hasil Olah Data Uji Lagrange Multiplier	73
Lampiran 9 Hasil Olah Data Uji Chow Data	74
Lampiran 10 Hasil Olah Data Uji Hausman	75
Lampiran 11 Hasil Olah Data Uji Normalitas	77
Lampiran 12 Hasil Olah Data Uji Multikolinearitas	78
Lampiran 13 Hasil Olah Data Uji Heteroskedastisitas	79
Lampiran 14 Hasil Olah Data Uji Autokorelasi.....	80
Lampiran 15 Hasil Olah Data Uji Statistik Deskriptif	81
Lampiran 16 Surat Keterangan Riset	82
Lampiran 17 Biodata Peneliti.....	83