

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP *CETR* DENGAN  
MEMPERTIMBANGKAN BEBERAPA FAKTOR  
SEBAGAI VARIABEL KONTROL**  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BEI TAHUN 2011-2016)

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Menempuh Ujian Sarjana  
pada Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya**

**DAMAYANTI A. SIRAIT  
125030400111120**



**UNIVERSITAS BRAWIJAYA  
FAKULTAS ILMU ADMINISTRASI  
JURUSAN ADMINISTRASI BISNIS  
PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
2018**

## **TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*

Disusun oleh : Damayanti A. Sirait

NIM : 125030400111120

Jurusan : Administrasi Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Malang, 15 Desember 2017

Komisi Pembimbing

Nila Firdausi Nuzula, Ph.D  
NIP. 19730530 200312 2 001

## TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Telah dipertahankan di depan majelis penguji skripsi, Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya, pada:

Hari : Senin  
Tanggal : 08 Januari 2018  
Jam : 09.00-10.00  
Skripsi atas nama : Damayanti A. Sirait  
Judul : **Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *CETR* Dengan Mempertimbangkan Beberapa Faktor Sebagai Variabel Kontrol (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar Di BEI Pada 2011-2016)**

Dan dinyatakan LULUS.

### MAJELIS PENGUJI

Ketua,

**Nila Firdausi Nuzula, Ph.D**  
**NIP. 19730530 200312 2 001**

Anggota,

Anggota,

**Dr. Siti Ragil Handayani, M.Si**  
**NIP. 19630923 198802 2 001**

**Sri Sulasmiyati, S.Sos, M.AP**  
**NIP. 19770420 200502 2 001**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh pihak lain untuk mendapatkan karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebut dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah ini skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur jiplakan, saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (S-1) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU) No.20 Tahun 2003 Pasal 25 Ayat 2 dan Pasal 70.

Malang, 15 Desember 2017

Nama : Damayanti A. Sirait  
NIM : 125030400111120

## CURRICULUM VITAE



### **Data Pribadi/ *Personal Details***

Nama : Damayanti A Sirait  
Tempat, Tanggal Lahir : Medan, 14 Agustus 1994  
Alamat : Jl. Matahari 4 No. 245 Perumnas Helvetia Medan  
Kode Pos : 20124  
Nomor Telepon : 081234520816  
Email : [siraitdamayanti@ymail.com](mailto:siraitdamayanti@ymail.com)  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Warga Negara : Indonesia  
Agama : Katolik

### **Riwayat Pendidikan/ *Education Background***

2012-2017 : Universitas Brawijaya Malang  
2009-2012 : SMA Negeri 12 Medan  
2006-2009 : SMP Katolik Santo Thomas 3 Medan  
2000-2006 : SD Katolik Santo Thomas 2 Medan

*Ku persembahkan karyaku kepada  
Mama, Bapak dan Abang dan adek-adek juga  
untuk semua keluarga dan sahabat-sahabatku.*

## RINGKASAN

Damayanti A. Sirait, 2012, **Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar Di BEI Pada 2011-2016)**, Nila Firdausi Nuzula, Ph.D, 176 hal + xiii.

Perusahaan menganggap pajak sebagai beban, maka sering kali perusahaan mengambil keputusan yang tidak baik yakni meminimalisir beban pajak yang akan dibayarkan. Meminimalisir beban pajak yang paling umum dilakukan yaitu dengan cara penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang masih berada dalam peraturan perpajakan. Penelitian ini dilakukan karena adanya bukti empiris yang menyatakan bahwa terdapat beberapa faktor yang menyebabkan suatu perusahaan melakukan *tax avoidance*. Salah satunya yaitu *corporate governance* yang merupakan tata kelola perusahaan dan prinsip yang harus dilakukan dalam suatu perusahaan. Selain itu ada ukuran perusahaan, kinerja perusahaan dan tingkat hutang perusahaan yang berasal dari eksternal yang digunakan untuk membiayai investasi dan aset perusahaan.

Penelitian ini termasuk dalam jenis *explanatory research* dengan menggunakan pendekatan kuantitatif. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, jumlah dewan komisaris, kualitas audit, komite audit, jumlah dewan komisaris independen, kinerja perusahaan dan tingkat hutang perusahaan sebagai variabel kontrol berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara kompensasi dewan komisaris dan dewan direksi dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*.

Berdasarkan hasil penelitian ini, disarankan agar penelitian selanjutnya menambah variabel penelitian yang dapat menjelaskan variabel dependen, melakukan penelitian pada seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI untuk dapat melihat variabel yang mempengaruhi penghindaran pajak dan menambah proksi untuk penghindaran pajak yang lain.

## **SUMMARY**

Damayanti A. Sirait, 2012, *The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance (Study on Manufacturing Companies Listed on IDX Period 2011-2016)*, Nila Firdausi Nuzula, Ph.D., 176 pp + xiii.

Companies consider taxes as an expense, so companies frequently make bad decisions that minimize the tax burden to be paid. The most common thing done to minimize tax burden is by tax avoidance which is still under the tax laws. This research was conducted due to empirical evidence stating that there are several factors that cause a company doing tax avoidance. One of them is corporate governance which is corporate governance and principles that must be done in a company. Besides, there are company size, company performance and external debt levels of firms used to finance investment and corporate assets.

This research is included to explanatory research type using a quantitative approach. The results of this research indicate that institutional ownership, number of commissioners boards, audit quality, audit committee, number of independent commissioner board, company performance and company debt level as control variable significantly influence tax avoidance. While the compensation of the commissioner board and the directors board and the size of the company as control variable does not significantly influence tax avoidance.

Based on the results of this research, it is suggested that subsequent research to add research variables that can explain the dependent variable, conduct research on all companies listed on IDX to be able to see the variables that affect tax avoidance and increase the proxy for other tax avoidance.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas kasih dan karunia-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2016)”** dibuat guna memenuhi syarat kelulusan untuk mencapai gelar Sarjana pada Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya. Penulisan skripsi ini tentunya tidak luput dari bantuan pihak-pihak yang memberikan dukungannya kepada saya. Untuk itu, izinkanlah saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Bambang Supriyono, M.S., selaku Dekan Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya;
2. Bapak Dr. Mochammad Al Musadieg, MBA., selaku Ketua Jurusan Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya;
3. Bapak Dr. Kadarisman Hidayat, M.Si., selaku Ketua Program Studi Perpajakan Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya;
4. Ibu Nila Firdausi Nuzula, P.hd., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saya dukungan, arahan, maupun saran atas skripsi ini;
5. Bapak Dasman Sirait dan Mama Kartini Siahaan, Chintia Meliana Sirait, Lusiana Siraityang senantiasa memberikan dukungan semangat dan doa kepada penulis. Mak, akhirnya aku menyelesaikan kuliahku. Semoga mamak bahagia

disurga ya, mak. Pak, adek Chintia, adek Lusi akhirnya kakak menyelesaikan perkuliahan ini. Doakan agar kakak bisa membuat kalian lebih bangga lagi sama kakak ya. Kakak sayang sama bapak, mamak, adek chintia dan adek lusi;

6. Opung, maktua, paktua, bou, amangboru, tante, uda dan semua sepupu. Terima kasih atas dukungan dan doanya selama ini;
7. Bendvri Anggara Silitonga yang selalu setia menjadi teman berbagi suka dan duka dari awal perkuliahan sampai penyelesaian skripsi ini. Semoga usaha dan kerja keras kita membuahkan hasil kedepannya dan kita selalu bersama seturut kehendak-Nya;
8. Sahabat-sahabat Teenstuff (Eci, Maria, Nah, Ucil, Elis, Posman dan Langlang) yang selalu memberikan semangat dan mengingatkan penulis untuk fokus skripsi daripada berbisnis;
9. Adik-adik saya Perantau Malang (Ruth, Cicik, Heppy, Stella, Jessy Siburian, Jessy TP, Monica, Debbye, Sola) yang tak henti-hentinya memberikan saya dukungan, doa, semangat, kepercayaan kepada penulis. Terima kasih telah mendengarkan curhatan anak semester akhir ya adek-adek. Sukses untuk kita semuanya;
10. Sahabat saya Riry Angelita Gultom yang selalu ada disamping saya saat suka dan duka dari awal magang sampai skripsi ini selesai. Terima kasih sudah mau direpotkan, sudah mau mendengarkan curhatan saya, sudah mau berbagi suka dan duka. Sukses kita ya, ri!

11. Sahabat-sahabat SMA saya Luntur Shoes (Lindsay, Melva, Ovia, Thyo, Mhya) yang selalu memberikan semangat, doa kepada penulis dari kejauhan. Sukses kita ya;
12. Teman-teman kosan SINAR RAWIJAYA (Maria Sirait, Marct, Ony. Fita, Esri, Ulin, Intan, Devi, Tiffany, Rebecca) yang selalu memotivasi, memberikan dukungan, tempat curhat serta doa kepada penulis. Terimakasih adik-adik ku.
13. Teman-teman Paduan Suara Administratio Choir FIA UB yang telah memberikan semangat, dukungan dan doanya kepada penulis dari awal perkuliahan sampai skripsian. Kalian menjadi keluarga kedua saya di Universitas Brawijaya;
14. Teman-teman NHKBP Malang yang telah memberikan semangat, dukungan dan doa kepada penulis;
15. Teman-teman Perpajakan FIA UB angkatan 2012. Terimakasih atas dukungannya.

Penulis menyadari, skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena berbagai keterbatasan ilmu yang dimiliki oleh penulis. Penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan pihak yang membaca skripsi ini.

Malang, 8 Januari 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| <b>MOTTO</b> .....   | ii   |
| <b>RINGKASAN</b> .....   | iii  |
| <b>SUMMARY</b> .....   | iv   |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                                      | v    |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....  | viii |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....  | xi   |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                                       | xii  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                                     | xiii |
| <br>   |      |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                                   | 1    |
| A. Latar Belakang .....  | 1    |
| B. Rumusan Masalah.....  | 9    |
| C. Tujuan Penelitian .....                                       | 9    |
| D. Kontribusi Penelitian .....                                   | 10   |
| E. Sistematika Penulisan .....                                   | 11   |
| <br>   |      |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....                             | 13   |
| A. Kajian Empiris .....  | 13   |
| B. Kajian Teoritik .....   | 35   |
| 1. Teori Keagenan .....  | 35   |
| 2. Corporate Governance .....                                    | 37   |
| 3. Pajak.....  | 48   |
| 4. Ukuran Perusahaan ( <i>size</i> ).....                        | 59   |
| 5. Kinerja Perusahaan.....                                       | 60   |
| 6. Tingkat Hutang Perusahaan ( <i>Leverage</i> ).....            | 62   |
| C. Pengaruh Antar Variabel.....                                  | 63   |
| 1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>CETR</i> ..... | 63   |
| 2. Pengaruh Jumlah Dewan Komisaris terhadap <i>CETR</i> .....    | 64   |

|  |  |    |
|--|--|----|
| 3.   | Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>CETR</i> .....   | 64 |
| 4.   | Pengaruh Jumlah Komite Audit terhadap <i>CETR</i> .....                                      | 65 |
| 5.   | Pengaruh Presentase Dewan Komisaris Independen terhadap <i>CETR</i> ....                     | 65 |
| 6.   | Pengaruh Jumlah Kompensasi Dewan Komisaris serta Dewan<br>Direksi terhadap <i>CETR</i> ..... | 66 |
| 7.   | Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>CETR</i> .....  | 67 |
| 8.   | Pengaruh kinerja perusahaan terhadap <i>CETR</i> .....                                       | 67 |
| 9.   | Pengaruh tingkat hutang perusahaan terhadap <i>CETR</i> .....                                | 68 |
| D.   | Model Konseptual dan Hipotesis .....   | 69 |
| 1.   | Kerangka Konseptual .....  | 69 |
| 2.   | Model Hipotesis .....  | 71 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....               |  | 74 |
| A.   | Jenis Penelitian.....  | 74 |
| B.   | Lokasi Penelitian.....   | 74 |
| C.   | Variabel Penelitian, Defenisi Operasional, dan Skala Pengukuran .....                        | 75 |
| 1.   | Variabel Penelitian .....  | 75 |
| 2.   | Definisi Operasional dan Skala Pengukurannya .....   | 76 |
| D.   | Populasi dan Sampel .....  | 86 |
| E.   | Metode Pengumpulan Data.....   | 87 |
| 1.   | Sumber Data dan Jenis Data .....   | 87 |
| 2.   | Teknik Pengumpulan Data .....  | 88 |
| F.   | Teknik Analisis Data.....  | 88 |
| 1.   | Analisis Statistik Deskriptif .....  | 89 |
| 2.   | Uji Asumsi Klasik .....  | 89 |
| 3.   | Analisis Regresi Linier Berganda .....   | 91 |
| 4.   | Koefisien Determinasi.....   | 92 |
| 5.   | Pengujian Hipotesis.....   | 92 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN ..... |  | 95 |
| A.   | Gambaran Umum Objek Penelitian .....   | 95 |

|                        |   |     |
|------------------------|---|-----|
| B.                     | Teknik Analisis Data.....   | 98  |
| 1.                     | Uji Statistik Deskriptif .....  | 98  |
| 2.                     | Uji Asumsi Klasik.....  | 101 |
| 3.                     | Analisis Regresi Linier Berganda ( $H_1$ ) .....  | 107 |
| 4.                     | Analisis Regresi Linier Berganda ( $H_3$ ) .....  | 117 |
| C.                     | PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....  | 126 |
| 1.                     | Pengaruh <i>Corporate Governance</i> (Kepemilikan Institusional, Jumlah Dewan Komisaris, Kualitas Audit, Jumlah Komite Audit, Prosentase Dewan Komisaris Independen, Jumlah Kompensasi Dewan Komisaris dan Dewan Direksi) secara simultan berpengaruh signifikan terhadap <i>CETR</i> ..... | 127 |
| 2.                     | Pengaruh <i>Corporate Governance</i> secara parsial terhadap <i>Tax Avoidance</i> . .....   | 129 |
| 3.                     | Pengaruh corporate governance dan variabel kontrol secara simultan terhadap <i>CETR</i> .....   | 134 |
| BAB V KESIMPULAN ..... |   | 139 |
| A.                     | Kesimpulan .....  | 139 |
| B.                     | Keterbatasan.....   | 140 |
| C.                     | Saran .....   | 141 |
| DAFTAR PUSTAKA .....   |   | 142 |
| LAMPIRAN.....          |   | 148 |

## DAFTAR TABEL

|  |     |
|--|-----|
| Tabel 1.Kontribusi Penerimaan Pajak terhadap APBN Tahun 2011-2017 .....                | 1   |
| Tabel 2.Ringkasan Penelitian Terdahulu .....   | 21  |
| Tabel 3.Pengukuran Penghindaran Pajak.....   | 58  |
| Tabel 4.Definisi Operasional Variabel, Dimensi, Elemen dan Pengukurannya ...           | 82  |
| Tabel 5.Ringkasan Pemilihan Sampel Penelitian.....                                     | 87  |
| Tabel 6.Daftar Perusahaan Sampel .....   | 96  |
| Tabel 7.Statistik Deskriptif .....   | 99  |
| Tabel 8.One Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....  | 102 |
| Tabel 9.Hasil Uji Multikolinearitas .....  | 103 |
| Tabel 10.Hasil Uji Autokorelasi .....  | 107 |
| Tabel 11.Persamaan Regresi .....   | 108 |
| Tabel 12.Koefisien Korelasi dan Determinasi .....                                      | 110 |
| Tabel 13.Uji F/Serempak .....  | 111 |
| Tabel 14. Hasil Uji t Pada Kepemilikan Institusional.....                              | 112 |
| Tabel 15. Hasil Uji t Pada Jumlah Dewan Komisaris.....                                 | 113 |
| Tabel 16. Hasil Uji t Pada Kualitas Audit.....   | 114 |
| Tabel 17.Hasil Uji t Pada Jumlah Komite Audit .....                                    | 114 |
| Tabel 18.Hasil Uji t Pada Dewan Komisaris Independen.....                              | 115 |
| Tabel 19.Hasil Uji t Pada Jumlah Kompensasi Dewan Komisaris dan Dewan<br>Direksi ..... | 116 |
| Tabel 20.Persamaan Regresi .....   | 117 |
| Tabel 21.Koefisien Korelasi dan Determinasi .....                                      | 120 |
| Tabel 22.Uji F/Serempak .....  | 121 |
| Tabel 23.Hasil Uji t / Parsial .....   | 122 |
| Tabel 24.Keputusan Hipotesis .....   | 126 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |     |
|--|-----|
| Gambar 1.Kerangka Hipotesis .....      | 69  |
| Gambar 2.Model Hipotesis Pertama ..... | 71  |
| Gambar 3.Model Hipotesis Kedua .....   | 72  |
| Gambar 4.Uji Heterokedastisitas .....  | 105 |