

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX  
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indoneisa Tahun 2016-2020)**

**TUGAS AKHIR**

**VITUS JUANDRI ALFA MARBUN**

**173112340340070**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2021/2022**

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX  
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indoneisa Tahun 2016-2020)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Nasional

**Oleh :**  
**VITUS JUANDRI ALFA MARBUN**  
**173112340340070**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2021/2022**

## **ABSTRAK**

Nama : VITUS JUANDRI ALFA MARBUN  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA  
Pembimbing : Drs. Asep Supriatna, MBA.

Penelitian ini dilaksanakan bertujuan untuk menguji pengaruh *Good Corporate* terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini adalah penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel yaitu 55 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sedangkan metode analisis data yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, pengujian asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, uji signifikansi simultan (uji F), uji signifikansi parameter individual (uji T) dan koefisien determinasi. Dalam periode tahun pelaporan 2016-2020 penelitian ini menghasilkan nilai untuk Kepemilikan Institusional 0,023 artinya berpengaruh terhadap meminimalisir praktik *Tax avoidance*, untuk Dewan Komisaris Independent menghasilkan nilai 0,771 artinya tidak berpengaruh terhadap *Tax avoidance*, untuk Komite Audit 0,868 artinya tidak berpengaruh terhadap *Tax avoidance*.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independent,  
Komite Audit, *Tax Avoidance*

## **ABSTRACT**

*Name* : Vitus Juandri Alfa Marbun  
*Study Program* : Accounting  
*Title* : THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE IN COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE  
*Supervisor* : Drs. Asep Supriatna, MBA.

*This study aims to test whether Good Corporate has an effect on Tax Avoidance. This research is a descriptive study with a quantitative approach. The sample used is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The number of companies that are used as samples are 55 companies using purposive sampling method. While the data analysis method used is descriptive statistical test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, simultaneous significance test (F test), individual parameter significance test (T test) and coefficient of determination. In the 2016-2020 reporting year period, this study resulted in a value of 0.023 for Institutional Ownership, which means that it has an effect on minimizing Tax avoidance practices, for the Independent Board of Commissioners it has a value of 0.771, which means that it has no effect on Tax avoidance, for the Audit Committee, it is 0.868, which means that it has no effect on Tax avoidance.*

*Keywords:* Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners, audit committee, Tax Avoidance

## **SURAT PERNYATAAN**

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

### **PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indoneisa Tahun 2016-2020)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 15 Agustus 2022



Vitus Juandri Alfa Marbun

NPM : 173112340340070

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indoneisa Tahun 2016-2020)

Nama Mahasiswa : VITUS JUANDRI ALFA MARBUN

Nomor Pokok : 173112340340070

Program Studi : AKUNTANSI

Menyetujui

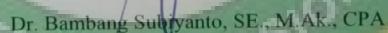
Pembimbing Tugas Akhir,



Drs. Asep Supriatna, MBA.

Mengetahui

Ketua Program Studi



Dr. Bambang Subiyanto, SE., M.Ak., CPA

Jakarta, 15 Agustus 2022

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE  
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Nama Mahasiswa : VITUS JUANDRI ALFA MARBUN

Nomor Pokok : 173112340340070

Program Studi : AKUNTANSI

Pembimbing

(Drs. Asep Supriatna, MBA.)

Ketua Pengaji

(Dr. Molina, S.E., M.Si., Ak., CA)

Anggota/Pengaji

(Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.)



(Kumba Digdowiseso, SE., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta, 15 Agustus 2022

Tanggal Lulus: 22 Agustus 2022

## **LOGBOOK BIMBINGAN TA**

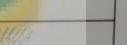
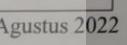
Nama Mahasiswa : Vitus Juandri Alfa Marbun

NIM : 173112340340070

Dosen Pembimbing: Drs. Asep Supriatna, MBA.

Program Studi : Akuntansi

Judul TA : PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE  
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA.

No	Tanggal Bimbingan	Saran Bimbingan	Paraf Dosen
1	25/10/2021	Jurnal Rujukan	
2	26/10/2021	Bab 1 Revisi	
3	27/10/2021	Bab 2 Revisi	
4	13/11/2021	Bab 3 Revisi	
5	1/1/2022	Bab 1, 2 dan 3 Revisi Seminar Proposal	
6	12/2/2022	Bab 4 Revisi	
7	13/2/2022	Bab 5 Revisi	
8	14/2/2022	Bab 1, 2, 3, 4, 5, daftar pustak dan abstrak revisi	

Jakarta, 15 Agustus 2022

Mengetahui,  
Ketua Prodi Akuntansi

Dr. Bambang Subiyanto, SE., M.Ak., CPA

Mahasiswa



Vitus Juandri Alfa.M

## KATA PENGANTAR

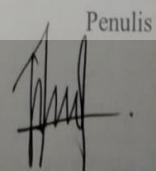
Segala syukur pada kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, oleh karena anugerah-Nya yang melimpah, kemurahan dan kasih setia yang besar akhirnya penelitian Tugas Akhir ini dapat terselesaikan. Tujuan penyusunan Tugas Akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Selesainya Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, masukan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini Penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional yang telah memberikan Fasilitas untuk Mahasiswa.
2. Bapak Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan Fasilitas pembelajaran untuk Mahasiswa Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, SE., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Drs. Asep Supriatna, MBA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah membimbing dengan sabar dalam menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir ini.
6. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah banyak memberikan ilmunya dan seluruh staff didalam Kesekretariatan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional telah membantu dan memberi segala kemudahan selama menjadi Mahasiswa di Universitas Nasional.

7. Kedua orang tua Penulis yang telah membimbing, memberikan kasih sayang, doa, dukungan dan pengertian serta fasilitas yang telah diberikan selama ini sehingga Penulis diberi kemudahan dalam melaksanakan dan menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir ini.
8. Keluarga Besar di Jakarta dan Sumatera yang telah memberikan doa dan dukungan serta memberikan kasih sayang selama ini untuk menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir.
9. Sahabat-sahabat Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Nasional, serta lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan semangat untuk dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
10. Dan yang terakhir kepada semua pihak-pihak yang telah membantu dan memberikan akses informasi dalam pembuatan dan penyusunan Tugas Akhir ini.



Penulis  


Vitus Juandri Alfa Marbun

173112340340070

## DAFTAR ISI

<b>SAMPUL DALAM .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>LEMBAR KONSULTASI PEMBIMBING .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	12
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	12
1. Tujuan Penelitian .....	12
2. Kegunaan Penelitian .....	13
a. Teoritis .....	13
b. Bagi Praktis .....	13
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>14</b>
A. Teori yang Terkait Dengan Variabel Penelitian .....	14
1. PengertianPajak .....	14
2. Strategi Penghindaran Pajak .....	15
3. Pengertian <i>Corporate Governance</i> .....	16
4. Pengertian <i>Tax Avoidance</i> .....	29
5. Kepemilikan Institusional .....	21
6. Komisaris Independen .....	24
7. Komite Audit .....	24
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian .....	25
C. Penelitian Terdahulu .....	27
D. Kerangka Analisis .....	29
E. Hipotesis .....	29
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	30
3. Pengaruh Komite Audit Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	31
<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
A. Objek Penelitian .....	32

B.	Rencana dan Tahapan Penelitian.....	32
C.	Data Penelitian .....	33
D.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	33
E.	Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	34
F.	Operasional Variabel .....	35
1.	Variabel Dependen yaitu <i>Tax Avoidance</i> .....	35
2.	Variabel Independen .....	36
G.	Teknik Analisis Dan Pengujian Hipotesis .....	37
1.	Metode Analisis .....	37
2.	Pengujian Hipotesis .....	40
<b>BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan .....</b>		<b>43</b>
A.	Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	43
B.	Hasil Pengolahan Data .....	46
1.	Pengumpulan Data Kepemilikan Institusional .....	46
2.	Pengumpulan Data Komisaris Independen .....	46
3.	Pengumpulan Data Komite Audit .....	46
4.	Pengumpulan Data <i>Tax Avoidance</i> .....	47
C.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	47
D.	Hasil Penelitian .....	49
E.	Analisis Statistik Deskriptif .....	40
F.	Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	51
G.	Hasil Pengujian Hipotesis .....	55
H.	Pembahasan .....	59
<b>BAB V Kesimpulan dan Saran .....</b>		<b>61</b>
A.	Kesimpulan .....	61
B.	Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>64</b>

## DAFTAR TABEL

2.1 Tabel Penelitian Terdahulu.....	28
3.1 Tabel Rencana dan Tahapan Penelitian.....	32
4.1 Hasil Pengumpulan data Tax Avoice .....	47
4.2 Tabel Seleksi Sampel dengan Kriteria .....	47
4.3 Tabel Sampel Penelitian .....	48
4.4 Hasil Uji Deskriptif .....	50
4.5 Hasil Uji Normalitas Histogram .....	52
4.6 Hasil Uji Normalitas Probability Plot .....	52
4.7 Hasil Uji Multikolonearitas .....	53
4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.9 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson .....	54
4.10 Hasil Uji Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	55
4.11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	56
4.12 Hasil Uji F.....	57
4.13 Hasil Uji t.....	58

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Gambar Kerangka Analisis.....	29
3.1 Gambar Rumus <i>Tax avoidance</i> .....	36
3.2 Gambar Rumus Kepemilikan Institusional .....	36
3.3 Gambar Rumus Komisaris Independen.....	37
3.5 Gambar Rumus <i>Regresi</i> .....	40

<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>67</b>
-----------------------	-----------

Lampiran 1 Kepemilikan Institusional.....	67
Lampiran 2 Komisaris Independen.....	68
Lampiran 3 Komite Audit .....	70
Lampiran 4 Riwayat Hidup .....	72

