# PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI 2017-2019)


Skripsi Oleh:

**SATRIA DWI ADHARI**

**01031381821056**

**S1 Akuntansi**


*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*


**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2021**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

# PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019)

Disusun oleh :

| | |
|---|---|
| Nama | : Satria Dwi Adhari |
| NIM | : 01031381821056 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Bidang Kajian/ Konsentrasi | : Perpajakan |

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**

Tanggal

:18-12-2020

**Dosen Pembimbing**

Ketua

Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP.196409031994032001

Tanggal

:18-12-2020

Anggota

Eka Meirawati, S.E., M.SI.,Ak
NIP.196905251996032001

Scanned by TapScanner

# LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

## PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI 2017-2019)

Disusun Oleh:

| | |
|---|---|
| Nama | : Satria Dwi Adhari |
| Nim | : 01031381821056 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Bidang Kajian/Konsentrasi | : Perpajakan |

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Kamis, 14 Januari 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 14 Januari 2021

| Ketua | Anggota | Anggota |
|---|---|---|
| ochmawati Daud, S.E.,M.Si., Ak., CA | Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak | Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak |
| IP.196409031994032001 | NIP. 196905251996032001 | NIP. 196608201994022001 |

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

05/4 2021

JURUSAN AKUTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak

NIP. 197303179970310002

Scanned by TapScanner

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

| | |
|---|---|
| Nama | : Satria Dwi Adhari |
| NIM | : 010313818210 56 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Bidang Kajian | : Akuntansi Perpajakan |

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di BEI 2017-2019)

Pembimbing :

| | |
|---|---|
| Ketua | : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA |
| Anggota | : Eka Meirawati, S.E., M.SI.,Ak |
| Tanggal Ujian | : 14 Januari 2021 |

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 28 Maret 2021

Satria Dwi Adhari

Scanned by TapScanner

# MOTTO DAN PERSEMBAHAN

## MOTTO

*"Learn from yesterday, live for today, hope for tomorrow".* (Albert Einstein)

*"Is does not matter how slowly you go, so long as you do not stop".* (Confucius)

*"Everything you can imagine is real."* (Pablo Piccaso)

## PERSEMBAHAN

Ku persembahkan karya sederhana ini untuk:

- Allah SWT dengan segala Ridho-nya
- Bapak dan Ibuku
- Saudaraku
- Orang yang kucintai dan sahabatku
- Semua orang yang telah membantuku
- Almamaterku

Scanned by TapScanner

# KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah mengaruniakan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Aneka Industri yang terdaftar di BEI 2017-2019)". Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh yang ditimbulkan dari Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap penghindaran pajak.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan sebagai input bagi penulis untuk memperbaiki di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi tambahan bagi yang membutuhkan.

Indralaya, 30 Maret 2021

Satria Dwi Adhari
NIM 01031381801044

Scanned by TapScanner

# UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan semesta alam yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Kedua Orang tuaku yang sudah memberikan doa, semangat serta nasihat dan dukungan selama kuliah.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** beserta jajarannya.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** beserta jajarannya.
5. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Bapak Aryanto,S.E., M.T.I.,Ak** selaku dosen pembimbing akademik.
7. **Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.SI., Ak., CA** dan **Ibu Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. **Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.SI.,Ak** selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
9. **Ibu Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak** selaku dosen penguji seminar ujian komprehensif yang telah memberikan kritik, saran serta masukan dan pengarahan kepada penulis.

Scanned by TapScanner

10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
11. Seluruh staf dan karyawan di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
12. Seluruh keluarga besarku yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun.
13. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2018, terimakasih atas kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan.
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Semoga Allah membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 30 Maret 2021

Satria Dwi Adhari
NIM. 01031381821056

Scanned by TapScanner

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Satria Dwi Adhari

NIM : 010313818210 56

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di BEI 2017-2019)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

| Ketua | Anggota |
| --- | --- |
| Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA | Eka Meirawati, S.E., M.SI.,Ak |
| NIP.196409031994032001 | NIP.196905251996032001 |

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak
NIP. 197303179970310 02

Scanned by TapScanner

# ABSTRAK

**Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di BEI 2017-2019)**

**Oleh :**

**SATRIA DWI ADHARI**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Good Corporate Governance terhadap penghindaran pajak. Data pada penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan pada sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Pengambilan sampel mengguanakan *pourposive sampling*. Pengujian hipotesis penelitian menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS Versi 25.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan Kualitas Audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak sedangkan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Kepemilikan institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit dan penghindaran pajak.

| Ketua | Anggota |
|---|---|
| Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA | Eka Meirawati, S.E., M.SI.,Ak |
| NIP.196409031994032001 | NIP.19690525199603200l |

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak
NIP. 197303179970310002

Scanned by TapScanner

# ABSTRAK

**The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance (Empirical Study of Various Industry Sectors Listed in BEI 2017-2019)**

**By :**

**SATRIA DWI ADHARI**

This study aims to analyze the effect of Good Corporate Governance on tax avoidance. The data in this study used a quantitative descriptive method. The population in this study are companies in various industrial sectors that are listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. Sampling using pourposive sampling. Testing the research hypothesis using multiple linear regression analysis techniques using SPSS Version 25.0. The results of this study indicate that institutional ownership and audit quality have a negative effect on tax avoidance while the independent board of commissioners has no effect on tax avoidance.

**Kata Kunci:** Institutional ownership, Independent Board of Commissioners, Quality Audit and tax avoidance.

Chaiman

Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP.196409031994032001

Member

Eka Meirawati, S.E., M.SI.,Ak
NIP.196905251996032001

Acknowledged by,
Head of Accounting Departmen

Arista Hakiki, S.E.;M.Acc.,Ak
NIP. 197303179970310002

Scanned by TapScanner

# DAFTAR RIWAYAT HIDUP

## DATA PRIBADI

| | |
|---|---|
| Nama Mahasiswa | : Satria Dwi Adhari |
| Jenis Kelamin | : Laki-laki |
| Tempat/Tanggal Lahir | : Pangkalpinang, 6 April1998 |
| Agama | : Islam |
| Status | : Belum Menikah |
| Alamat Rumah | : Jl. Kampung Melayu no.112 RT08/RW03 Kel. Bukit Sari, Kec. Gerunggang, Kota Pangkalpinang |
| Alamat Email | : satriadwiad1998@gmail.com |

## PENDIDIKAN FORMAL

| | |
|---|---|
| Sekolah Dasar | : SD MUHAMMADIYAH Pangkalpinang |
| SMP | : SMP Negri 9 Pangkalpinang |
| SMA | : MAN MODEL Pangkalpinag |
| Diploma III | : Universitas Sriwijaya |

Scanned by TapScanner

**DAFTAR ISI**

**HALAMAN JUDUL .....i**

**HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....ii**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....iii**

**SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....iv**

**HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....v**

**KATA PENGANTAR.....vi**

**UCAPAN TERIMA KASIH ..... vii**

**SURAT PERNYATAAN ABSTRAK .....xi**

**ABSTRAK .....xii**

**ABSTRACT .....xiii**

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....xiv**

**DAFTAR ISI .....xvi**

**DAFTAR TABEL .....xx**

**DAFTAR GAMBAR.....xxi**

**DAFTAR LAMPIRAN.....xxii**

**DAFTAR ISI**

**BAB I PENDAHULUAN**

1.1. Latar Belakang……1

1.2. Rumusan Masalah……6

1.3. Tujuan Penelitian……6

1.4. Manfaat Penelitian……...7

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1. Landasan Teori

2.1.1. Teori Keagenan (*Agency Theory*)……..…8

2.1.2. Good Corporate Governance (GCG)…….....10

2.1.3. Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance*……...11

2.1.4. Kepemilikan Institusional……..……...…….…11

2.1.5. Kualitas Audit...……12

2.1.6. Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)….……....13

2.2. Penelitian Terdahulu…….…….…15

2.3. Alur Pikir.....…….……...20

2.4. Pengembang Hipotesis……..…….……....21

**BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Ruang Lingkup Penelitian…...……...26

3.2. Rancangan Penelitian.....…….26

3.3. Jenis Dan Sumber Data…….....……26

3.4. Teknik Pengumpulan Data.....…26

3.5. Populasi Dan Sampel Penelitian.....……..27

3.6. Teknik Analisis Data

3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif..…….29

3.6.2. Uji Asumsi Klasik……..30

3.6.2.1 Uji Normalitas…….....30

3.6.2.2 Uji Multikolinieritas...…….30

3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas……...31

3.6.2.4 Uji Autokorelasi.....31

3.6.3. Uji Hipotesis…….....……32

3.6.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....……32

3.6.3.2 Uji Koefisien Determinasi ($R^2$) ……33

3.6.3.3 Uji Statistik t.....33

3.6.3.4 Uji Statistik F.....34

3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....34

3.7.1 Variable Independen.....34

3.7.2 Variable Dependen.....36

**BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian

4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....38

4.1.2 Gambaran Umum Perusahaan.....39

4.2 Hasil Uji Dan Pembahasan

4.2.1 Uji Statistik Deskriptif……...44

4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....47

4.2.2.1 Uji Normalitas……....47

4.2.2.2 Uji Multikolinearitas……..49

4.2.2.3 Uji Heterokesdatisitas……...50

4.2.2.4 Uji Autokorelasi……51

4.3 Uji Hipotesis

4.3.1 Hasil Uji f (Simultan).....52

4.3.2 Uji Statistik t.....54

4.3.3 Regresi Linier Berganda.....55

4.3.4 Uji Koefisien Determinasi ($R^2$).....56

4.4 Pembahasan

4.4.1 Pengaruh Kepemilikan Intitusional Terhadap Penghindaran Pajak

.....57

4.4.2 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak

.....58

4.4.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak

.....60

4.4.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....60

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan……...62

5.2 Keterbatasan…….63

5.3 Saran.....63

**DAFTAR PUSTAKA**…….65

# DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....14

Tabel 3.1 Teknik Pengumpulan Sampel Penelit.....28

Tabel 3.2 Perusahaan Yang Menjadi Penelitian.....29

Tabel 3.3 Ringkasan Definisi Oprasional Dan Pengukuran Variabel.....37

Tabel 4.1 Analisi Statistik Deskriptif.....45

Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....48

Tabel 4.3 Hasil Uji Multikonaliearitas.....49

Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....52

Tabel 4.5 Hasil Analisis Uji F.....53

Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik t.....54

Tabel 4.7 Regresi Linear Berganda.....56

Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....57

# DAFTAR GAMBAR

2.1 Alur Pikir.....21

4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....57

# BAB I

# PENDAHULUAN

## 1.1 Latar Belakang Masalah

Sektor pajak merupakan salah satu sumber penerimaan Negara yang berkontribusi paling besar dalam menunjang pembangunan dan pembiayaan nasional serta mewujudkan kemandirian suatu Negara. Tetapi bagi masyarakat, pajak merupakan beban karena mengurangi penghasilan dari mereka, terlebih lagi tidak mendapatkan imbalan langsung ketika membayar pajak. Hal inilah yang menyebabkan masyarakat maupun perusahaan yang melakukan penghindaran pajak. Usaha-usaha yang dilakukan untuk menghindari beban pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan disebut sebagai penghindaran pajak.

Pandangan terhadap aktivitas penghindaran pajak perusahaan berbeda-beda tergantung kepentingan pihak-pihak yang terkait. Karena sifat penghindaran pajak yang tidak melanggar peraturan, pemerintah dalam hal ini Direktorat Jenderal Pajak tidak dapat menjatuhkan sanksi hukum terhadap perusahaan, meski perilaku ini akan mengurangi penerimaan Negara dari sector pajak. Meskipun penghindaran pajak perusahaan memiliki pengaruh tidak langsung terhadap masyarakat, perusahaan yang melakukan penghidaran pajak akan member kesan yang kurang baik karena masyarakat memandang akan aktivitas ini membatasi transfer pendapatan kepada masyarakat. Padahal menurut masyarakat seharusnya perusahaan ikut serta dalam membangun kesejahteraan dengan membayar pajak.

Terdapat motif dalam praktek penghindaran pajak, salah satunya dalam rangka meningkatkan profitabilitas melalui penurunan beban pajak perusahaan, tetapi tidak semua perusahaan berani mengambil praktik penghindaran pajak. Salah satunya adalah risiko terhadap sanksi atau beban biaya, adapula terkait dengan pencitraan perusahaan yang selalu melakukan bisnis dengan beretika atau selalu menjunjung *corporate governance* (Rusydi, 2014). *Corporate governance* merupakan tata kelola perusahaan yang menjelaskan hubungan antara berbagai partisipan dalam perusahaan yang menentukan arah kinerja perusahaan (Haruman, 2008)

Kondisi tata kelola perusahaan ternyata berpengaruh terhadap keputusan yang diambil perusahaan. Dalam perusahaan dengan tata kelola yang buruk, aktivitas penghindaran pajak ternyata tidak bernilai bagi pemegang saham, dan bahkan mengurangi nilai perusahaan itu sendiri. Aktivitas penghindaran pajak yang dilakukan oleh manajemen hanya untuk meminimalisasi bukan untuk menggelapkan kewajiban pajak perusahaan. Kegiatan ini membuat citra perusahaan yang buruk di mata masyarakat.

*Corporate Governance* diciptakan untuk mengawasi *tax planning* ataupun *tax management* agar mampu berjalan dibawah hukum yang berlaku. Penghindaran pajak ini dapat dikatakan persoalan yang rumit dan unik karena disatu sisi diperbolehkan, tetapi tidak diinginkan. Terdapat faktor yang mempengaruhi suatu perusahaan dalam melakukan kewajiban perpajakannya antara lain, *corporate governance,* profitabilitas, dan karakteristik eksekutif (Maharani, 2014).

Kepemilikan institusional merupakan kepemilkan saham yang dimiliki oleh pemerintah, perusahaan asuransi, investor luar negri maupun bank. Adanya pemegang saham seperti kepemilikan institusional memiliki arti penting dalam memonitor manajemen. Pemilik institusional sebenarnya dapat memantau, mendisiplinkan dan mempengaruhi manajer. Mereka berpendapat bahwa seharusnya pemilik institusional berdasarkan besar dan hak suara yang dimiliki, dapat memaksa manajer untuk berfokus pada kinerja ekonomi dan menghindari peluang untuk perilaku mementingkan diri sendiri (Annisa & Lulus, 2012).

Dewan komisaris independen menjadi sangat penting jika perusahaan menetapkan *corporate governance.* Dewan komisaris independen berfungsi sebagai pengawas perusahaan dengan memastikan bahwa suatu perusahaan sudah melakukan praktik transparasi, *disclosure,* kemandirian, dan praktik keadilan. Semakin banyak pihak independen dalam jajaran eksekutif perusahaan, akan meningkatkan kinerja dan kekayaan pemegang saham (Puspita, 2014).

Kualitas audit, akan melaporkan pada laporan keuangan auditan apabila pada saat auditor mengaudit laporan keuangan terjadi adanya kemungkinan kesalahan maupun pelanggaran (Dewi dan Jati, 2014).

Penelitian terhadap hubungan antara *good corporate governance* dengan penghindaran pajak sebelumnya pernah dilakukan oleh beberapa peneliti yaitu (Annisa, 2012) dalam penelitiannya menyatakan bahwa, tidak ada pengaruh signifikan dari kepemilikan institusional dan dewan komisaris terhadap praktik Penghindaran pajak, dan melalui uji regresi bahwa yang mempengaruhi Penghindaran pajak pada perusahaan adalah komite audit dan kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Winata (2014) yang menyatakan kepemilikan institusional dan dewan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Annisa & Kurniasih (2012) membuktikan bahwa kepemilikan institusional dan kualitas audit berpengaruh positif pada penghindaran pajak.

Perusahaan aneka industri merupakan perusahaan besar yang berbasis di Indonesia dengan pendapatan bersih bernilai triliunan rupiah. Hal ini sangat memungkinkan terjadinya kecurangan di dalam tata kelola perusahaan, termasuk dalam hal penghindaran pajak. Hal ini didukung oleh data dari berita yang mengatakan penerimaan pajak sepanjang Januari 2019 tumbuh 8,82% atau meningkat dari Rp 79 triliun menjadi Rp 86 triliun. Meski penerimaan masih tumbuh positif, tetapi penerimaan sektor industri pengolahan atau manufaktur justru tumbuh negatif. Padahal sektor ini berkontribusi sebesar 20,8% terhadap penerimaan pajak.Penerimaan sektor manufaktur tercatat sebesar Rp 16,77 triliun atau turun 16,2% *year on year*.

Direktorat Jenderal Pajak Robert Pakpahan mengatakan, penurunan penerimaan pajak sektor manufaktur terutama dikarenakan restitusi dipercepat yang melonjak di Januari tahun ini. Bila dilihat, jumlah restitusi PPN yang dilakukan sebanyak Rp 16,4 triliun atau tumbuh 40,66% *year on year*. Padahal, pada Januari 2018, nominal restitusi PPN sebesar Rp 11,6 triliun (Nasional Kontan, 2019). Pada penelitian ini peneliti memilih sektor aneka industri karena besarnya lingkup perusahaan yang dimiliki perusahaan sektor aneka industri dan banyak investor asing berinvestasi di perusahaan tersebut dan juga sektor aneka

industri mempunyai sektor penghasilan yang besar sehingga menghasilkan produk dengan harga jual yang tinggi, juga banyaknya perdagangan yang dimiliki sektor ini yang menjadikan sektor ini mempunyai aktivitas produksi yang besar. Sub sektor aneka industri termasuk dalam sektor manufaktur, padahal pada tahun 2019 manufaktur tercatat sebagai industri yang selalu tumbuh produksinya meskipun masih lambat. Pertumbuhan produksi ini didukung dengan naiknya penjualan serta pendapatan. Namun penerimaan pajak dari industri manufaktur turun di tahun 2019, sedangkan industri manufaktur merupakan sektor industri yang memberikan kontribusi terbesar bagi perekonomian indonesia (Kusnandar, 2019).

Berdasarkan latar belakang dan uraian diatas, maka penelitian ini berjudul "Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Aneka Industri yang terdaftar di BEI 2017-2019)".

## 1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka peneliti dapat merumuskan masalah yang diajukan dalam penelitian ini yaitu :

a. Apakah *corporate governance* yang diproksikan dengan Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap penghindaran pajak ?
b. Apakah *corporate governance* yang diproksikan dengan Dewan Komisaris Independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak?.
c. Apakah *corporate governance* yang diproksikan dengan Kualitas Audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak ?.
d. Apakah Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan

Kualitas Audit secara bersama-sama berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019?.

## 1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah dipaparkan di atas, maka tujuan yang hendak dicapai dari penelitian ini adalah utuk menganalisis pengaruh *corporate governance* yang diproksikan dengan kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak.

## 1.4. Manfaat Penelitian

a. Secara Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi teori berupa bukti empiris mengenai pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak. Dapat menjadi tambahan referensi dan bahan pengembangan penelitian selanjutnya terkait pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak di dunia manufaktur indonesia.

b. Secara Praktis

Bagi manajemen perusahaan dapat menjadi masukan dan dorongan bahwa betapa pentingnya pengaruh penerapan *corporate governance* terhadap kegiatan penghindaran pajak dalam kegiatan operasional perusahaan, sehingga dapat mencegah perusahaan terjerumus dalam peraturan perpajakan kegiatan legal maupun illegal dalam peencanaan pajaknya. Hal ini dapat meminimalkan resiko yang diterima oleh perusahaan terkait hal

tersebut, jadi manajemen dapat merancang suatu mekanisme *corporate governance* yang sesuai dengan perusahaannya dan dapat terhindar dari penyimpangan hukum pajak dalam kegiatan menentukan besarnya pajak yang harus dibayarkan pada Negara.

c. Secara Kebijakan

Penulis mengharapkan hasil penelitian ini bias menjadi refrensi dan dapat memberikan tambahan pengetahuan kemajuan akademis bagi penulis yang akan melakukan peneletian berikutnya.

## DAFTAR PUSTAKA


Annisa. 2018. Pengaruh kualitas audit dan komite audit terhadap kecurangan laporan keuangan dengan manajemen laba sebaga variable pemoderasi pada perusahaan.

Annisa, Nuralifmida Ayu dan Lulus Kurniasih. 2012. Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Volume 8 (2), 95- 189.

Annisa, N. A., & K, L. (2012). Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, *8*, 95–189.

Arianandini, P. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Kepemilikan Institusional pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *22*(3), 2088-2116.

Ariawan, I. M. A. R., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana, 18*(3), 1831-1859.

Bursa Efek Indonesia. (2019). Laporan Keuangan & Tahunan 2016, 2017, 2018. www.idx.co.id. Diakses pada 8 Juli 2020 pukul 08.20.

BEJ. (2000). *Keputusan Direksi Bursa Efek Jakarta (BEJ) Nomor Kep-415/BEJ/06/2000*. Jakarta: BEJ.

Dina Marfirah, Fazli Syam BZ, 2016, Pengaruh Corporate Governance dan leverage terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftardi bursa efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015, Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi.

Dewi, Ni Nyoman K, I Ketut Jati. 2014. Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di BEI. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(2), 249-260.

Dyreng, Scott, et Al. (2010). *The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance*. *Social Science Research Network*.

Fadhillah, R. (2014). Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2009-2011). *Jurnal Fakuktas Ekonomi Universitas Negeri Padang*.

## DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)


Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 21* (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbitt Universitas Diponegoro.

Hendy, I. G. D., & I, M. S. (2014). Pengaruh Penerapan *Corporate Governance, Leverage, Return on Assets* dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.

Huda, N. (2017). Pengaruh *Corporate Governance, Leverage*, dan Karakteristik Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015). *JOM Fekon, 4*(1).

Haruman, Tendi. 2008. *Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Keputusan Keuangan dan Nilai Perusahaan.* Simposium Nasional Akuntansi XI, IAI, 2008.

Khunura, I. K., & W, J. M. (2009). *Institutional Ownership and Tax Aggressiveness. Retrieved from* www.ssrn.com

Komite Nasional Kebijakan *Governance*. (2006). Pedoman Umum *Good Corporate Governance* Indonesia. *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*, *30*.

Kontan Nasional. (2019). Januari 2019, Penerimaan Pajak Industri Manufaktur Turun 16,2%. https://nasional.kontan.co.id/news/januari-2019-penerimaan-pajak-industri-manufaktur-turun-162. Diakses pada 28 Oktober 2019 pukul 22.48.

Kusnandar, Viva Budy. (2019). Produksi Industri Manufaktur Tetap Tumbuh Meskipun Melambat. https://nasional.kontan.co.id/news/januari-2019-penerimaan-pajak-industri-manufaktur-turun-162. Diakses pada 17 November 2019 pukul 15.40.

Lutfia, A. (2018). Pengaruh *Transfer Pricing*, Kepemilikan Institutional, dan Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *E-Proceeding of Management, 5*(2), 2386-2394.

Maharani, I Gusti Ayu Cahya dan Ketut Alit Suardana. 2014. Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* ISSN: 2302-8556

## DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)


Pasaribu, M.Y., Topowijono, dan Sulasmiyati, Sri. (2016). Pengaruh Struktur Modal, Struktur Kepemilikan dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2011- 2014, *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, *35*(1), 154-164.

Pranata, Febri Mashudi, Puspa, Dwi Fitri, dan Herawati (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif dan Corporate. E-Jurnal Bung HATTA Vol. 4 No.1 (2014)

Pratomo, D. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016). *E-Proceeding of Management, 5*(3), 3342-3349.

Puspita, Silvia Ratih. 2014. "Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak". Diponegoro Journal of Accounting

Rusydi (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Aggresive Tax Avoidance. In Simposium Nasional Akuntansi Universitas Mataram.

Santoso, S. (2015). *Mastering SPSS* (20th ed.). Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

Scott, W.R. (2013). Financial Accounting Theory (6th. Ed). New Jersey: Prentice Hall International. Inc.

Winata, F. (2014). Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI tahun 2013. *Tax & Accounting Review, 4*(1).

Yusnaini. (2007). *Modul Praktikum Statistika SPSS*. Palembang: Fakultas Ekonomi Universitas IBA.