

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN KARAKTERISTIK
EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2014-2018**



Skripsi Oleh :

**INDAH SARI
01031181621056
AKUNTANSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN KEBUDAYAAN DAN PENDIDIKAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Eksekutif terhadap
Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia tahun 2014-2018**

Disusun oleh :

Nama : Indah Sari
Nim : 01031181621056
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua



Tanggal : 15 Maret 2020

Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 196712101994021001

Anggota



Tanggal : 14 Maret 2020

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018

Disusun oleh:

Nama : Indah Sari
NIM : 01031181621056
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 02 Juni 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 02 Juni 2020

Ketua,



Mukhtaruddin, SE., M.Si., Ak., CA.
NIP. 196712101994021001

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Anggota,



Meita Rahmawati, SE, M.Acc., Ak., CA.
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Mahasiswa : Indah Sari
NIM : 01031181621056
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

“Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018”

Pembimbing:

Ketua : Mukhtaruddin, SE., M.Si., Ak., CA.

Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 02 Juni 2020

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 saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya, 04 Juni 2020
Pembuat Pernyataan



Indah Sari

NIM. 01031181621056

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu (ada kelapangan) yakni kemudahan"

(QS. Al-Insyirah 94:5)

"Lakukan yang terbaik, sehingga aku tak akan menyalahkan diriku sendiri atas segalanya"

(Magdalena Neuner)

"If you want something you've never had, you must be willing to do something you've never done. Success is journey, not is a destination"

PERSEMBAHAN

Ku persembahkan hadiah kecil ini untuk:

- Allah SWT
- Papa dan Mama
- Kakak-kakakku
- Keluarga tercinta
- Seluruh teman-temanku

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018”. Skripsi ini disusun dalam rangka menyelesaikan studi Strata-1 pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Secara garis besar skripsi ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 32 perusahaan yang diambil menggunakan metode *purposive sampling* dari jumlah populasi 179 perusahaan. Analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *good corporate governance* yang diproksikan dengan komite audit, kepemilikan institusional, serta kepemilikan manajerial dan variabel karakteristik eksekutif memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Namun variabel dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan baik dari tata bahasa, materi maupun penyusunannya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak agar bermanfaat pada penulisan di masa yang akan datang. Dalam kesempatan ini penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca khususnya mahasiswa Universitas Sriwijaya

Palembang, Juni 2020



Indah Sari
NIM 01031181621056

UCAPAN TERIMA KASIH

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

1. Allah SWT, atas segala nikmat yang telah diberikan.
2. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE berserta jajarannya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E.,M.Si.
4. 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.
5. Bapak Mukhtaruddin, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Pembimbing Skripsi I yang telah banyak memberikan bimbingan, kritis, saran, dan pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si.,Ak selaku Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan masukan dan saran selama penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Meita Rahmawati, SE, M.Acc., Ak., CA selaku Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan waktu, saran, dan dukungan kepada penulis.
8. Ibu Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak selaku Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan saran dan juga masukan selama proses perkuliahan.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmunya selama masa studi.
10. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha, dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
11. Kedua orang tuaku yang sangat kucintai, Papa Jumikan dan Mama Aminah terima kasih yang tak terhingga atas semuanya. Untuk papa yang ada disana semoga papa bisa melihat dan bangga terhadap apa yang sudah dedek capai selama ini. Dan untuk mama terima kasih sudah kuat untuk dedek dan berusaha memenuhi semua yang dedek inginkan.
12. Untuk kakakku Denny Wahyu terima kasih sudah menjadi kakak dan pengganti papa yang baik, yang memberikan semua fasilitas dan membiayai kuliah selama ini
13. Untuk kakakku Dedi Irawan dan Hasti terima kasih sudah mendengar keluh kesahku dan menyemangatiku selama proses perkuliahan ini dan menjadi bendaharaku.

14. Teruntuk Someone penyemangatku selama ini (AEP). Terima kasih sudah selalu menjadi orang dibelakang layar untuk apa yang ku perjuangkan selama ini. Untuk menjadi pendengar atas segala keluh kesah dan selalu memberikan energi yang luar biasa sejak awal perkuliahan. Seseorang yang bisa menjadi segalanya dan mau berusaha memberikan yang kamu bisa. Kamu salah satu penyemangat yang paling berpengaruh dari dulu, sekarang sampai nanti.
15. Untuk seluruh keluarga besarku, terima kasih atas dukungan dan doa yang selalu kalian berikan selama ini.
16. Untuk Putri Apriliani sahabatku terimakasih sudah menjadi sahabat terbaik selama proses perkuliahan ini, selalu mendengar keluh kesahku setiap saat dan memberikan nasihat yang menguatkan. Terima kasih karena sudah sabar menghadapi sikap dan hal-hal menjengkelkan tentangku.
17. Teruntuk POCI (Putri Apriliani, Clarissa Paramitha dan Vetrisia Oktaviani) terimakasih atas kebaikan kalian, terima kasih untuk persahabatan dari awal masa perkuliahan sampai sekarang, kalian salah satu penyemangat dalam proses perkuliahan ini, walaupun terkadang kita saling menjengkelkan tapi kalian sahabat luar biasa yang indah kenal. Dengan kalian indah bisa melupakan kesedihan dan kalian selalu memperlakukan indah dengan baik. Semoga persahabatan kita bakal abadi walaupun nanti jarang ketemu lagi.
18. Teruntuk sahabatku Dhiyah, Sonia, Suti dan Marena terima kasih atas doa dan dukungan kalian selama perskripsian ini.
19. Sahabat-sahabatku Yurini Shabrina dan Rahmawati Putri Agung Utama terima kasih untuk pertemanan kalian selama ini yang luar biasa.
20. Untuk Ulfa terima kasih pertemanan singkat selama magang yang membuat kita menjadi dekat dan bisa memahami satu sama lain.
21. Untuk Cemara yang selalu heboh terima kasih kalian membuat suasana dalam perkampusan ini jadi lebih berwarna.
22. Teruntuk kakak tingkat kesayangan Tiara Amalia Rafi'i S.E terima kasih sudah membantu proses perkuliahan ini. Semoga kebaikan kakak ku dibalas Allah dengan hal yang luar biasa tak terhingga.
23. Teruntuk adikku Aulia Aroka Janati, terima kasih sudah perhatian ke kakak, semoga adek bisa dilancarkan dan kakak tahu adek mampu untuk menghadapi perkuliahan dan perskripsian kedepannya.
24. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2016, terima kasih atas kebersamaan selama menjalani perkuliahan.
25. Rekan-rekan Relawan Pajak Universitas Sriwijaya 2019. Terima kasih untuk kerjasama dan pengalamannya.
26. Terima kasih untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus memberikan motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

27. Dan terakhir terima kasih untuk diriku sendiri, terima kasih karena sudah sabar dan tetap berjuang mengejar cita-cita walaupun banyak rintangan dan tangisan yang sudah dilewati.

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

Inderalaya, Juni 2020

Indah Sari
NIM. 01031181621056

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Indah Sari
NIM : 01031181621056
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : **Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018**

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

Inderalaya, 04 Juni 2020

Ketua,

Anggota,



Mukhtaruddin, SE., M.Si., Ak., CA.
NIP. 196712101994021001

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK
**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2014-2018**

Oleh :
Indah Sari
Mukhtaruddin S.E., M. Si., Ak., CA
Umi Kalsum, S.E., M. Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *good corporate governance* yang diproksikan dengan dewan komisaris, komite audit, kepemilikan institusional serta kepemilikan manajerial dan karakteristik eksekutif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Dengan menggunakan metode *purposive sampling* maka diperoleh 32 perusahaan manufaktur yang bisa dijadikan sebagai sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dan menggunakan SPSS sebagai sarana dalam pengolahan data.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa variabel *good corporate governance* yang diproksikan dengan komite audit, kepemilikan institusional serta kepemilikan manajerial dan karakteristik eksekutif berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Namun variabel dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Dewan Komisaris, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Karakteristik Eksekutif, *Tax Avoidance*

Ketua,



Mukhtaruddin S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196712101994021001

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.
NIP 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA
NIP 197303171997031002

ABSTRACT
**THE EFFECTS OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND
EXECUTIVE CHARACTERISTICS ON TAX AVOIDANCE IN
MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE IN 2014-2018**

By:

Indah Sari
Mukhtaruddin S.E., M. Si., Ak., CA
Umi Kalsum, S.E., M. Si., Ak., CA

This research aims to analyze the effect of good corporate governance proxied by the board of commissioners, audit committee, institutional ownership and managerial ownership and executive characteristics on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. By using purposive sampling method, 32 manufacturing companies were obtained that could be used as research samples. This study uses multiple linear regression analysis and uses SPSS as a means of data processing.

Based on the results of hypothesis testing, it was found that the variables of good corporate governance proxied by audit committee, institutional ownership and managerial ownership and executive characteristics effect toward tax avoidance. However, the board of commissioners variable does not effect on tax avoidance.

Keywords: Board of Commissioners, Audit Committee, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Executive Characteristics, Tax Avoidance

Chairman,



Mukhtaruddin S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196712101994021001

Member,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.
NIP 198207032014042001

*Acknowledged by,
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA
NIP 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Indah Sari
Gender : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 27 September 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jalan SMK Utama Bakti Rt.49 Rw.06 No.4973
Lebong Siarang
Alamat Email : Indhsarii98@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

SD : SD Negeri 147 Palembang
SMP : SMP Negeri 46 Palembang
SMA : SMA Muhammadiyah 1 Palembang

PENGALAMAN KERJA

Tahun 2019 : Relawan Pajak Sumatera Selatan
Tahun 2020 : Magang Bank Indonesia

PENGALAMAN ORGANISASI

Tahun 2019 : Tax Center Universitas Sriwijaya

PRESTASI

Penerima Beasiswa Alumni Akuntansi 1990

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR PERSAMAAN	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN

2.1 Teori Agensi	9
2.2 Teori Feminisme.....	10
2.3 <i>Good Corporate Governance</i>	11
2.4 Karakteristik Eksekutif	15
2.5 <i>Tax Avoidance</i>	16
2.6 Penelitian Terdahulu	17
2.7 Kerangka Pemikiran	21
2.8 Pengembangan Hipotesis.....	22
2.8.1 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22

2.8.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.8.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.8.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.8.5 Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Ruang Lingkup Penelitian	27
3.2 Rancangan Penelitian	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	27
3.4 Teknik Pengumpulan Data	28
3.5 Populasi dan Sampel.....	28
3.6 Variabel Penelitian	28
3.6.1 Variabel Dependen.....	28
3.6.2 Variabel Independen	30
3.7 Teknik Analisis Data	33
3.7.1 Statistik Deskriptif	33
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.8 Pengujian Hipotesis	37
3.8.1 Uji Statistik t	37
3.8.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	38

BAB IV GAMBARAN VARIABEL PENELITIAN

4.1 Gambaran Sampel Penelitian	39
4.2 Gambaran Variabel CETR	40
4.3 Gambaran Variabel Dewan Komisaris	41
4.4 Gambaran Variabel Komite Audit.....	43
4.5 Gambaran Variabel Kepemilikan Institusional	45
4.6 Gambaran Variabel Kepemilikan Institusional	46
4.7 Gambaran Variabel Karakteristik Eksekutif	48

BAB V TEKNIK ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

5.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	50
5.2 Uji Asumsi Klasik	53
5.2.1 Hasil Uji Normalitas	53
5.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas	54
5.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
5.2.4 Hasil Uji Autokorelasi	55
5.3 Hasil Uji Hipotesis	56
5.3.1 Hasil Uji Statistik t	58
5.3.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi	60
5.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	60
5.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
5.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
5.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
5.4.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65

5.4.5 Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
--	----

BAB VI KESIMPULAN

6.1 Kesimpulan.....	68
6.2 Keterbatasan Penelitian	69
6.3 Saran	69

DAFTAR PUSTAKA	72
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN	77
-----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Sampel.....	27
Tabel 4.1 Gambaran Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2 Gambaran Variabel CETR	39
Tabel 4.3 Gambaran Variabel Dewan Komisaris.....	40
Tabel 4.4 Gambaran Variabel Komite Audit	41
Tabel 4.5 Gambaran Variabel Kepemilikan Institusional.....	43
Tabel 4.6 Gambaran Variabel Kepemilikan Manajerial	44
Tabel 4.7 Gambaran Variabel Karakteristik Eksekutif	45
Tabel 5.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 5.2 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 5.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 5.4 Hasil Uji Glejser.....	52
Tabel 5.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 5.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	54
Tabel 5.7 Hasil Uji Statistik t.....	56
Tabel 5.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
------------------------------------	----

DAFTAR PERSAMAAN

Persamaan (i) Rasio <i>Cash Effective Tax Rate</i>	29
Persamaan (ii) Rasio Dewan Komisaris	30
Persamaan (iii) Rasio Komite Audit	30
Persamaan (iv) Rasio Kepemilikan Institusional	31
Persamaan (v) Rasio Kepemilikan Manajerial	31
Persamaan (vi) Rasio Karakteristik Eksekutif	31
Persamaan (vii) Rasio Regresi <i>Tax Avoidance</i>	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan Manufaktur	77
Lampiran 2. Hasil Perhitungan CETR	78
Lampiran 3. Hasil Perhitungan Dewan Komisaris	83
Lampiran 4. Hasil Perhitungan Komite Audit	87
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional	91
Lampiran 6. Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial.....	95
Lampiran 7. Hasil Perhitungan Karakteristik Eksekutif	99
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif	103
Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas	104
Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas	104
Lampiran 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas	104
Lampiran 12. Hasil Uji Autokorelasi	105
Lampiran 13. Hasil Uji Statistik t.....	105
Lampiran 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	105

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Setiap negara selalu berusaha untuk mendapatkan sumber dana yang dapat digunakan untuk menunjang kegiatan operasionalnya. Di Indonesia salah satu sumber dana terbesarnya berasal dari pajak. Pajak merupakan iuran masyarakat kepada negara yang terutang oleh setiap orang atau badan nantinya akan dikelola oleh negara untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran umum yang berhubungan dengan kebutuhan negara dan kemakmuran rakyat (Waluyo, 2017).

Penerimaan pajak dapat digunakan untuk meningkatkan pendidikan dan kesejahteraan rakyat, membangun infrastruktur pendorong pertumbuhan ekonomi, mendukung ketahanan dan keamanan, serta untuk pembangunan didaerah. Berdasarkan data dari Kementerian Keuangan Republik Indonesia, dalam postur Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN), pendapatan negara tahun 2018 yang berasal dari penerimaan pajak ditargetkan dapat memberikan pemasukkan sebesar 1.681 triliun (Liputan6.com, 2019). Sehubungan dengan hal ini, pemerintah khususnya Direktorat Jenderal Pajak (DJP) diharapkan mampu mengoptimalkan pemasukkan negara melalui fungsinya guna mendorong pertumbuhan ekonomi yang berkelanjutan dan berkeadilan.

Negara sebagai pemungut pajak dan perusahaan sebagai wajib pajak memiliki kepentingan yang berbeda. Hal ini karena pemungut pajak akan memaksimalkan penerimaan pajak bagi negara berbeda dengan yang dirasakan oleh para pemilik usaha, yang selalu berupaya untuk mengurangi biaya-biaya

usaha, termasuk beban pajak. Brian & Dwi Martani (2017) menjelaskan dalam memperkecil jumlah pajak yang harus dibayar, perusahaan dapat mengambil langkah dengan cara yaitu memperkecil nilai pajak tetapi tetap mengikuti peraturan pajak yang berlaku (*tax avoidance*) atau memperkecil nilai pajak dengan melakukan tindakan yang tidak sesuai dengan undang-undang (*tax evasion*).

Tax avoidance adalah salah satu cara untuk menghindari pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan perpajakan (Mulyani, 2014). *Tax avoidance* ini dapat dikatakan persoalan yang rumit dan unik karena disatu sisi diperbolehkan, tetapi tidak diinginkan. Metode dan teknik yang digunakan *tax avoidance* terletak pada *grey area* yakni cenderung memanfaatkan kelemahan Undang-Undang dan Peraturan Perpajakan itu sendiri untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang (Pohan, 2008). Memang tidak ada unsur pidana didalamnya sebab perusahaan bertransaksi dengan baik dan benar, disertai bukti akurat dan tidak menyalahi aturan. Namun, aktivitas ini mengakibatkan negara tidak bisa memperoleh pajak secara maksimal.

Hal inilah yang menyebabkan banyak dari perusahaan yang melakukan tindakan *tax avoidance*, ini dikarenakan perusahaan berasumsi penghindaran pajak sebagai bagian dari manajemen pajak yang merupakan hak perusahaan untuk mengendalikan biayanya, namun tetap harus memperhatikan pandangan masyarakat untuk menjaga nama baik dan kelangsungan usaha perusahaan jangka panjang (Haruman, 2008). Sedangkan pihak lain seperti pemegang saham tentunya sangat membutuhkan masukan informasi untuk mengetahui cara-cara

mempengaruhi manajer perusahaan terkait penghindaran pajak sehingga memenuhi kepentingannya.

Tindakan *tax avoidance* tidak terlepas dari *corporate governance* yang dibuat untuk mengawasi *tax planning* ataupun *tax management* agar mampu berjalan dibawah hukum yang berlaku. *Corporate governance* memastikan agar kegiatan perusahaan khususnya dalam perpajakan tetap berada dalam koridor *tax avoidance* yang bersifat legal bukan *tax evasion* yang bersifat illegal. Pada praktiknya *corporate governance* memainkan beberapa peran, diantaranya sebagai pengawasan, prosedur pengambilan keputusan dan pemantauan kinerja sehingga keputusannya dapat dipertanggungjawabkan (Hanum & Zulaikha, 2015). Karakteristik *corporate governance* akan menentukan arah perusahaan sesuai dengan karakter seorang pemimpin dalam mempengaruhi keputusan yang dibuatnya termasuk dalam menerapkan manajemen pajak.

Variabel *good corporate governance* dalam penelitian ini menggunakan empat proksi yaitu proporsi dewan komisaris, komite audit, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial. Dewan komisaris merupakan anggota yang memiliki wewenang dan tanggung jawab untuk melakukan pengawasan dan memberikan arahan terhadap jalannya pengelolaan perusahaan. Sedangkan komite audit memiliki peran untuk mendukung dewan komisaris dalam menjalankan dan mengawasi manajemen perusahaan dalam penyusunan laporan keuangan (Sari, 2014). Proksi lain yaitu kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial merupakan proporsi kepemilikan saham perusahaan yang dimiliki oleh pihak institusi dan juga manajer dari perusahaan (Diyah, dkk. 2009). Adanya dewan

komisaris, komite audit, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial membuat manajer dalam perusahaan akan bertindak sesuai dengan peraturan yang berlaku dan tindakan *tax avoidance* akan ikut terpengaruh.

Selain itu, faktor lain yang mempengaruhi tindakan *tax avoidance* adalah karakteristik eksekutif. Hal ini karena penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan tentu saja tidak lepas dari kebijakan yang diambil oleh pemimpin perusahaan itu sendiri. Pimpinan perusahaan tentunya memiliki karakter yang berbeda-beda dalam mengambil keputusan bagi perusahaannya. Seorang pemimpin perusahaan bisa saja memiliki karakter *risk taker* atau *risk averse* yang tercermin dari besar kecilnya risiko perusahaan (Kristiana, 2014). Semakin tinggi risiko suatu perusahaan, maka pemimpinnya cenderung bersifat *risk taker*. Sebaliknya, semakin rendah risiko suatu perusahaan, maka pemimpinnya cenderung bersifat *risk averse*.

Penelitian terkait *tax avoidance*, *corporate governance* dan karakteristik eksekutif telah beberapa kali dilakukan dan menghasilkan kesimpulan yang berbeda. Annisa & Kurniasih (2012) tentang pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance* menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen, komite audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Winata (2014) menyimpulkan bahwa kepemilikan institusional, dewan komisaris dan kualitas audit sebagai proksi *corporate governance* secara signifikan berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran komite audit secara signifikan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Penelitian lain yang

dilakukan Dewi & Jati (2014) menyimpulkan bahwa komite audit dan kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan ukuran perusahaan, *multinasional company*, karakteristik eksekutif, kepemilikan institusional dan proporsi dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, Budiman & Setiyono (2012) menyimpulkan bahwa adanya pengaruh karakteristik eksekutif terhadap tindakan *tax avoidance*.

Adanya perbedaan hasil dari penelitian sebelumnya menyebabkan penulis ingin menemukan bukti mengenai pengaruh *good corporate governance* dan karakteristik eksekutif terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini berfokus pada variabel *good corporate governance* yang diproksikan dengan dewan komisaris, komite audit, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial serta variabel karakteristik eksekutif. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah dari perhitungan proksi dewan komisaris dan komite audit yang memasukkan *gender diversity*. *Gender diversity* merupakan komposisi keberadaan pria dan wanita dalam suatu organisasi. Perspektif *corporate governance* menjelaskan keberadaan wanita dalam perusahaan dapat memperkuat struktur perusahaan. Adams & Ferreira (2009) menyebutkan bahwa wanita lebih senang bergabung dengan komite pengawasan. Hal tersebut dikarenakan wanita dianggap memiliki pertimbangan moral yang lebih tinggi dibandingkan dengan pria sehingga dapat meningkatkan pengawasan.

Adapun objek yang diambil dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hal ini karena perusahaan manufaktur merupakan perusahaan penyumbang pajak terbesar di Indonesia yang

cukup bermasalah, diantaranya salah satu perusahaan manufaktur di Indonesia yaitu PT Toyota Motor Manufacturing Indonesia Tbk melakukan kecurangan dalam perpajakan. PT Toyota Motor Manufacturing Indonesia Tbk disebut melakukan transfer pricing melalui anak usahanya yang ada di luar negeri untuk menghindari pembayaran pajak dengan cara memainkan harga transaksi dengan pihak terafiliasi dan menambah beban biaya lewat pembayaran royalti secara tidak wajar (Investigasi tempo.com, 2019).

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul : **“Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018”**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang diuraikan sebelumnya, maka permasalahan yang dapat diidentifikasi sebagai berikut :

1. Bagaimana *Good Corporate Governance* yang diproksikan dengan dewan komisaris berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?
2. Bagaimana *Good Corporate Governance* yang diproksikan dengan komite audit berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?
3. Bagaimana *Good Corporate Governance* yang diproksikan dengan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?

4. Bagaimana *Good Corporate Governance* yang diproksikan dengan kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?
5. Bagaimana Karakteristik Eksekutif berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris terhadap :

1. Untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* yang diproksikan dengan dewan komisaris terhadap *Tax Avoidance*.
2. Untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* yang diproksikan dengan komite audit terhadap *Tax Avoidance*.
3. Untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* yang diproksikan dengan kepemilikan institusional terhadap *Tax Avoidance*.
4. Untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* yang diproksikan dengan kepemilikan manajerial terhadap *Tax Avoidance*.
5. Untuk menganalisis pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap *Tax Avoidance*.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada pihak-pihak yang terkait sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas pengembangan ilmu pengetahuan di bidang perpajakan dan dapat menjadi tambahan referensi dan literatur untuk bahan pengembangan penelitian selanjutnya terutama mengenai pengaruh *good corporate governance* dan karakteristik eksekutif terhadap *tax avoidance*.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan pihak manajemen dalam melakukan perencanaan pajak yang benar dan efisien tanpa melanggar undang-undang perpajakan yang berlaku, sehingga dapat lebih efisien dalam masalah pajak perusahaan dimasa yang akan datang.
- b. Bagi para pembuat kebijakan, dari penelitian ini diharapkan agar pemerintah, khususnya Direktorat Jendral Pajak dapat menelaah kebijakan yang telah berlaku saat ini dengan membuat peraturan-peraturan yang jelas dan tegas mengenai perpajakan di Indonesia, untuk mempersempit celah perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak, baik bersifat legal maupun ilegal.

DAFTAR PUSTAKA

- Adams, R. B., & Ferreira, D. (2009). Women in The Boardroom and Their Impact on Governance and Performance. *Journal of Financial Economics*, 94(2), 291–309. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2008.10.007>. diakses 3 Agustus 2019.
- Alviyani, K., 2016. Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi pada Perusahaan Pertanian dan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014). *JOM Fekon*, 3(1). diakses 3 Agustus 2019.
- Amstrong, C. S., & Blouin, Jennifer L; Larcker, D. (2015). The Incentives for Tax Planning. *Journal of Accounting and Economics*, 60(1), 391–411. diakses 3 Agustus 2019.
- Andeyani, T. V, & Winnie. (2016). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: An Empirical Study on Manufacturing. *Asian Journal of Accounting Research*, 1(1), 28–38. diakses 3 Agustus 2019.
- Annisa, N. A., & Kurniasih, L. (2012). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(2), 123–136. diakses 3 Agustus 2019.
- Atari, J. (2016). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Kebijakan Hutang terhadap Tax Agressive. *Jurnal Ekonomi Manajemen*, 3(1). 1137-1149. diakses 28 Januari 2020.
- Ayu, C.A. (2014). Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 525-539. diakses 24 September 2019.
- Boussadi, & Hamed. (2015). The Impacy of governance Mechanism on Tax Aggressiveness: Empirical Evidence From Tunisia Context. *Journal Of Asian Business Strategi*, 5(1), 2309–8296. diakses 3 Agustus 2019.
- Brian, & Dwi, M. (2017). Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak dan Kepemilikan Keluarga terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Perbankan*, 1(2), 125–139. diakses 3 Agustus 2019.
- Budiman, J., & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi*. diakses 24 September 2019.

- Butje, S., & Elisa. (2014). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance. *Tax & Accounting Review*, 4(2). 1-9. diakses 24 September 2019.
- Damayanti, F., & Susanto, T. (2015). Pengaruh komite audit, kualitas audit, kepemilikan institusional, risiko perusahaan dan return on assets terhadap tax avoidance. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 5(2). 187-202. diakses 28 Januari 2020.
- Dewi, N. N. K., & Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 6(2), 249–260. diakses 24 September 2019.
- Diyah, Pujiati, Widanar, & Arman. (2009). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Nilai Perusahaan: Keputusan Keuangan sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Ventura*, 12(1), 71–86. diakses 3 Agustus 2019.
- Djohanputro, B. (2012). *Manajemen Risiko Korporat Terintegrasi*. Jakarta: PPM Manajemen. diakses 3 Agustus 2019.
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew. (2008). Long-run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 4(6), 261–278. diakses 3 Agustus 2019.
- FCGI. (2001). *Seri Tata Kelola Perusahaan (Corporate Governance) The Roles of the Board of Commissioners and the Audit Committee in Corporate Governance* (2 ed.). Jakarta: FCGI. Diambil dari <http://www.fcgi.or.id>
- Gaaya, S., Lakhal, N., & Lakhal, F. (2017). Does family ownership reduce corporate tax avoidance? The moderating effect of audit quality. *Managerial Auditing Journal*, 3(2). <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2017-1530>. diakses 3 Agustus 2019.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handry & Zaitul. (2014). Pengaruh Keberadaan Wanita Di Dewan Komisaris Dewan Direksi Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Fakultas Ekonomi*, 7(1), 1-9, diakses 20 Januari 2020.
- Hanum, H. R., & Zulaikha. (2015). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–10. diakses 3 Agustus 2019.
- Haruman, T. (2008). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Keputusan

Keuangan dan Nilai Perusahaan Survey Pada Perusahaan Manufaktur di PT. Bursa Efek Indonesia. *Universitas Widyatama*, 150–166. <https://doi.org/10.1378/chest.119.4.1185>. diakses 3 Agustus 2019.

Hartadinata, O, S. (2013). Analisis pengaruh kepemilikan manajerial, kebijakan hutang, dan ukuran perusahaan terhadap tax aggressiveness pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia tahun 2008-2010. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 1(3), 48-59. diakses 28 Januari 2020.

Investigasi.tempo.com. (2014). *Prahara Pajak Raja Otomotif*. Diambil kembali dari [Investigasi.tempo.com:https://investigasi.tempo.co/toyota/](https://investigasi.tempo.com/https://investigasi.tempo.co/toyota/). pada 3 Agustus 2019

Jensen, M, C., & Meckling, W, H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4).

Komite Nasional Kebijakan Good Governance. (2004). *Pedoman Umum Good Corporate Indonesia*. Jakarta: Komite Nasional Kebijakan Governance.

Kristiana, D. (2014). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Udayana*, 6(2), 249–260. diakses 24 September 2019.

Liputan6.com. (2018). *APBN 2018 diklaim yang Terbaik, Ini alasannya*. Diambil kembali dari [Liputan6.com:https://m.liputan.com/bisnis/read/3799578/apbn-2018-diklaim-yang-terbaik-ini-alasannya](https://m.liputan.com/bisnis/read/3799578/apbn-2018-diklaim-yang-terbaik-ini-alasannya). pada 3 Agustus 2019

Low, A. (2009). Managerial Risk-Taking Behavior And Equity-Based Compensation. *Journal of Financial Economic*, 92(3), 470–490. diakses 3 Agustus 2019.

Mukhtaruddin, M., Ubaidillah, U., Dewi, K., Hakiki, A., & Nopriyanto, N. (2018). Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Firm Value, and Financial Performance as Moderating Variable. *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management*, 3(1), 55–64. <https://doi.org/10.28992/ijSAM.v3i1.74>. diakses 24 September 2019

Mulyani, S. (2014). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, 2(1), 1–9. diakses 24 September 2019.

Ngadiman, & Puspitasari. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-

2012. *Jurnal Akuntansi*, 8(3), 408–421. diakses 3 Agustus 2019.

Noviani, L., Nur., Cholid, M. (2018). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth pada Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 7(1), 27-40. diakses 28 Januari 2020.

Nyoman, I., Lilik, H., & Zuhtorul, I. (2015). Tindakan Pajak Agresif pada Perbankan: Eksplorasi Corporate Risk dan Corporate Governance. *Simposium Nasional Akuntansi XVIII*. Medan. diakses 3 Agustus 2019.

Oktamawati, M., 2017. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1). diakses 3 Agustus 2019.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 33 /POJK .04/2014 *Direksi Dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik*. Otoritas Jasa Keuangan. Jakarta.

Pohan, H. T. (2008). Pengaruh Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik*, 4(2), 113–135. diakses 3 Agustus 2019.

Praditasari, N.K., & Setiawan, P.E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2). diakses 3 Agustus 2019.

Prayogo, K. H. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 156–167. diakses 3 Agustus 2019.

Rahmawati, A., Endang., Rachma, R.A. (2016). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Perpajakan*, 10(1), 1-9. diakses 3 Agustus 2019

Sari, C. A. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(6), 1–19. diakses 3 Agustus 2019.

Sari, P., & Harto, P. (2014). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(1), 113–135. diakses 3 Agustus 2019.

Sihite, R. C. (2012). Pengaruh Gender pada Dewan Komisaris, Dewan Direksi dan komite Audit terhadap Profitabilitas dan Laba Perusahaan. *Jurnal*

Ekonomi, 1(1), 1-13.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Vidiyanti, E. (2017). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Return on Assets dan Leverage. *Jurnal Ekonomi*, 1(1), 1–20. diakses 3 Agustus 2019.

Wahab, E. A., Mohamad Ariff, A., Marzuki, M. M., & Mohd Sanusi, Z. (2015). Political Connections, Corporate Governance, and Tax Aggressiveness in Malaysia. *Asian Review of Accounting*, 25(3), 424-451. <https://doi.org/10.1108/ARA-04-2012-0017>. diakses 3 Agustus 2019.

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.

Winata, F. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013. *Tax & Accounting Review*, 4 (1)(1), 1–11. diakses 3 Agustus 2019.