

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KOMPENSASI  
RUGI FISKAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

*Untuk memenuhi persyaratan*

*dalam memperoleh gelar*

*Sarjana Akuntansi*



**Disusun Oleh:**

**INDAH RAHMAWATI**

**Nomor Pokok : A.2016.1.33940**

**Jurusan : Akuntansi**

**Program Studi : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUÇEÇWARA  
MALANG  
2020**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KOMPENSASI  
RUGI FISKAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan  
Dalam Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi*



**Oleh:**

**INDAH RAHMAWATI**

**A.2016.1.33940**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**MALANG**

**2020**

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh :

INDAH RAHMAWATI

A 2016.1.33940

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal  
14 Februari 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Drs. DJOKO SUGIONO, MM



Mengetahui,

Cetua STIE Malangkuççwara

Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D

NIK 202.710.182

# LEMBAR ORISINALITAS SKRIPSI

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 4 Februari 2020

Mahasiswa



**Indah Rahmawati**

NPK : A.2016.1.33940

## LEMBAR SURAT RISET



Galeri Investasi BEI  
**STIE MALANGKUÇEWARA**  
Jl. Terusan Candi Kalasan Blimbing Malang  
Telp. (0341) 491813 , Fax. (0341) 495619  
E-mail : [info@stie-mce.ac.id](mailto:info@stie-mce.ac.id)



### SURAT KETERANGAN

Nomor : 0124.2/BAAK—RESEARCH/I/2020

Yang bertanda tangan dibawah ini Kepala Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang, menerangkan bahwa:

Nama : INDAH RAHMAWATI  
NIM : A. 2016.1.33940  
Program Studi : AKUNTANSI  
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

telah melakukan riset di Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, KOMPENSASI RUGI FISKAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 3 Pebruari 2020  
Kepala Bagian Galeri Investasi  
BEI STIE Malangkuçewara



*Dwi Danesty Deccasari*  
Dra. Dwi Danesty Deccasari., MM  
NIK-P3.M: 202.710.209

## UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji syukur penulis panjatkan pada kehadiran Allah SWT karena limpahan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Corporate Governance*, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak”. Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak luput dari dorongan dan dukungan yang luar biasa dari berbagai pihak yang ada. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih dari lubuk hati yang paling dalam kepada:

1. Allah SWT karena limpahan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan studi 3,5 tahun.
2. Seluruh keluarga besar terutama ayah saya Bamabang Yudo Trusto, dan ibu saya Kunarti serta kakak-kakakku tercinta yang selama ini telah membantu peneliti dalam bentuk perhatian, kasih sayang, semangat, serta doa tidak henti-hentinya mengalir demi kelancaran dan kesuksesan peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Drs Bunyamin, M.M., Ph.D selaku ketua STIE Malangkuçeçwara Malang.
4. Ibu Rr. Widanarni Pudjiastuti, Ak, M.Si., CA,CPA selaku ketua program studi Akuntansi.
5. Bapak Drs. Djoko Sugiono, MM. selaku Dosen pembimbing yang telah banyak memberikan waktu, ilmu, motivasi, kritik dan saran kepada penulis.
6. Seluruh bapak dan ibu Dosen STIE Malangkuçeçwara Malang atas bimbingan dan ilmu yang telah diberikan selama 3,5 tahun ini.
7. Sahabat-sahabat saya Hairy Girls, Hizami, Dul Gembuk, Sayangku yang telah menjadi sahabat terbaik bagi penulis yang saling memberikan dukungan, semangat, motivasi serta doa hingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

8. Kepada teman-teman seperjuangan dan seperbimbingan Ina, Fitri, Anggi, Mifta, dan Liza.
9. Seluruh rekan-rekan UKM Kesenian yang berperan penting dalam pengembangan soft skill dalam berorganisasi, terimakasih untuk kekeluargaannya dan seluruh pengalaman yang didapatkan.
10. Teman-teman angkatan 2016, khususnya kelas M, terimakasih untuk 3,5 tahun yang akan selalu penulis kenang selama hidup.
11. Serta masih banyak lagi pihak-pihak yang sangat berpengaruh dalam proses penyelesaian skripsi yang tidak bisa peneliti sebutkan satu-persatu..

Malang, 04 Februari 2020

Penulis

Indah Rahmawati

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *Corporate Governance* yang di proksikan oleh kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, dan komite audit, kompensasi rugi fiskal, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016 – 2018. Sedangkan sampel penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 24 perusahaan. Metode analisis menggunakan analisis regresi linear berganda yang diolah dengan *software* SPSS.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, proporsi dewan komisaris independen berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, kompensasi rugi fiskal berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, serta ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci** : Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kompensasi Rugi Fiskal, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak



## **ABSTRACT**

*The aims of this research is to know the influence of Corporate Governance which is proxy by Institutional Ownership, the Proportion Independent Board of Commissioners, and Audit Committees, Fiscal Loss Compensation, and Firm Size on Tax Avoidance. The population in this research is manufacturing companies in the Good Consumer Industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016 - 2018. While the sample of this research is determine by purposive sampling method in order to obtain 24 companies. The analytical method uses multiple linear regression analysis that is processes with SPSS software.*

*The results of this study show that Institutional Ownership has no significant effect on tax avoidance, the Proportion Independent Board of Commissioners has a positive and significant effect on Tax Avoidance, while the Audit Committee has no significant effect on Tax Avoidance, Fiscal Loss Compensation has a positive and significant effect on tax avoidance, and the Firm Size has a positive and significant effect on Tax Avoidance.*

**Key words :** *Institusional ownership, independent Board of Commisioners, Audit Committee, Fiscal Loss Compensation, Firm Size, Tax Avoidance*

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur ke hadirat Allah SWT, atas limpahan rahmat dan Hidayah-mu, penulis dapat menyajikan tulisan disertasi yang berjudul Pengaruh *Corporate Governance*, Kompensasi Rugi fiskal, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. Di dalam tulisan ini, di sajikan pokok bahasan yang meliputi Bab 1 pendahuluan yang berisikan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian. Bab 2 tinjauan pustaka yang berisikan teori, tinjauan penelitian terdahulu, model konseptual penelitian dan pengembangan hipotesis. Bab 3 yang berisikan jenis penelitian, populasi dan sampel, variabel, operasionalisasi dan pengukuran, metode pengumpulan data, dan metode analisi. Bab 4 yang berisikan gambaran umum penelitian, deskripsi variabel penelitian, pengujian asumsi, pengujian model dan pengujian hipotesis, serta pembahasan. Serta bab 5 penutup berisikan kesimpulan, kontribusi penelitian, keterbatasan penelitian dan saran.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki penulis, walaupun telah dikerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi masih dirasakan banyak kekurangtepatan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 04 Februari 2020

Penulis

Indah Rahmawati

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Pengesahan .....	ii
Lembar Orisinalitas.....	iii
Lembar Surat Riset.....	iv
Daftar Riwayat Hidup .....	v
Ucapan Terimakasih.....	vi
Abstrak .....	viii
Abstract .....	ix
Kata Pengantar .....	x
Daftar Isi.....	xi
Daftar Tabel .....	xv
Daftar Gambar.....	xvi
Daftar Lampiran .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Tinjauan Teori .....	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	10
2.1.2 Pajak .....	11
2.1.2.1 <i>Pengertian Pajak</i> .....	11

2.1.2.2	<i>Fungsi Pajak</i>	11
2.1.2.3	<i>Jenis Pajak</i>	12
2.1.2.4	<i>Tata Cara Pemungutan Pajak</i>	13
2.1.2.5	<i>Sistem Pemungutan Pajak</i>	14
2.1.3	<i>Penghindaran Pajak</i>	14
2.1.3.1	<i>Karakter Tax Avoidance</i>	16
2.1.3.2	<i>Cara Melakukan Penghindaran Pajak</i>	16
2.1.4	<i>Corporate Governance</i>	18
2.1.4.1	<i>Prinsip-Prinsip dalam Corporate Governance</i>	18
2.1.4.2	<i>Faktor Penerapan Corporate Governance</i>	19
2.1.4.3	<i>Mekanisme Corporate Governance</i>	20
2.1.5	<i>Kompensasi Rugi Fiskal</i>	22
2.1.6	<i>Ukuran Perusahaan</i>	23
2.2	<i>Tinjauan Penelitian Terdahulu</i>	24
2.3	<i>Model Konseptual Penelitian</i>	31
2.4	<i>Pengembangan Hipotesis</i>	33
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	<b>39</b>
3.1	<i>Jenis Penelitian</i>	39
3.2	<i>Populasi dan Sampel Penelitian</i>	39
3.2.1	<i>Populasi Penelitian</i>	39
3.2.2	<i>Prosedur Pengambilan Sampel</i>	40
3.3	<i>Variabel, Operasional, dan Pengukuran</i>	41
3.3.1	<i>Variabel Dependen</i>	41
3.3.2	<i>Variabel Independen</i>	42
3.3.2.1	<i>Kepemilikan Institusional</i>	42

3.3.2.2	<i>Proporsi Dewan Komisaris Independen</i>	42
3.3.2.3	<i>Komite Audit</i>	43
3.3.2.4	<i>Kompensasi Rugi Fiskal</i>	43
3.3.2.5	<i>Ukuran Perusahaan</i>	43
3.4	Metode Pengumpulan Data	44
3.4.1	Teknik Dokumentasi	44
3.4.2	Studi Pustaka	44
3.5	Metode Analisis	44
3.5.1	Uji Analisis Statistik Deskriptif	44
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	45
3.5.2.1	<i>Uji Normalitas</i>	45
3.5.2.2	<i>Uji Multikolinearitas</i>	46
3.5.2.3	<i>Uji Autokolerasi</i>	46
3.5.2.4	<i>Uji Heteroskedastisitas</i>	47
3.5.3	Uji Hipotesis	47
3.5.3.1	<i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	48
3.5.3.2	<i>Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</i>	48
3.5.3.3	<i>Uji F</i>	49
3.5.3.4	<i>Uji T</i>	49
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	<b>51</b>
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	51
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	55
4.2.1	Variabel Independen	56
4.2.2	Variabel Dependen	59
4.3	Pengujian Asumsi Model	59

4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	59
4.3.1.1 Uji Normalitas .....	59
4.3.1.2 Uji Multikolinearitas .....	61
4.3.1.3 Uji Autokorelasi .....	62
4.3.1.4 Uji Heteroskedastisitas .....	63
4.4 Pengujian Model dan Hipotesis .....	65
4.4.1 Pengujian Model .....	65
4.4.1.1 Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	65
4.4.1.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67
4.4.1.3 Uji F .....	68
4.4.2 Pengujian Hipotesis .....	69
4.4.2.1 Uji T .....	69
4.5 Pembahasan .....	71
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>80</b>
5.1 Kesimpulan .....	80
5.2 Kontribusi Penelitian .....	81
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	82
5.4 Saran .....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdahulu .....	24
3.1 Jumlah Sampel Penelitian .....	41
4.1 Daftar Sampel Penelitian.....	53
4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	54
4.3 Analisis Statistik Deskriptif .....	56
4.5 Uji Normalitas .....	61
4.6 Uji Multikolinearitas .....	62
4.7 Uji Autokorelasi .....	63
4.8 Durbin Watson .....	63
4.10 Analisis Regresi Linear Berganda.....	65
4.11 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67
4.12 Uji F .....	68
4.13 Uji T .....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual .....	33
Gambar 4.4 Hasil Uji Normalitas .....	60
Gambar 4.9 Hasil Uji Heteroskedatisitas .....	64



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perhitungan Kepemilikan Institusional .....	87
Lampiran 2 Data Perhitungan Dewan Komisaris Independen .....	88
Lampiran 3 Data Perhitungan Komite Audit .....	89
Lampiran 4 Data Perhitungan Kompensasi Rugi Fiskal .....	90
Lampiran 5 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	91
Lampiran 6 Data Perhitungan Penghindaran Pajak .....	92
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	93
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	94
Lampiran 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda dan Uji Hipotesis.....	97

