

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI DI BEI TAHUN 2016-2018**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan

Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi



Disusun oleh:

HELEN PRISCILLA SOELIONO

Nomor Pokok : A.2016.1.33618

Jurusan : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇEÇWARA
MALANG
2020

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI DI BEI TAHUN 2016-2018**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi*



Oleh:

Helen Priscilla Soeliono
A.2016.1.33618

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2020

PERNYATAAN ORIGINALITAS 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 diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia 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



Helen Priscilla Soeliono
NPK : A.2016.1.33618



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



S U R A T K E T E R A N G A N
Nomor : 0090.1/BAAK—RESEARCH/I/2020

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

Nama : HELEN PRISCILLA SOELIONO
NIM : A.2016.1.33618
Program Studi : AKUNTANSI
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

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

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI KONSUMSI DI BEI
TAHUN 2016-2018

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 27 Januari 2020
Kepala Bagian Galeri Investasi

BEI STIE Malangkuçewara



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

Riwayat Hidup

Nama	:	Helen Priscilla Soeliono
Tempat, Tanggal Lahir	:	Blitar, 17 April 1998
Jenis Kelamin	:	Perempuan
Alamat	:	Jl. Semeru no 38 Blitar
Agama	:	Kristen
Nama Ayah	:	Soeliono Soekendro
Nama Ibu	:	Ratna Widayati
Prestasi yang Diperoleh	:	Beswan Djarum 34
Riwayat Pendidikan		
2016-2020	:	STIE Malangkucecwara Malang
2013-2016	:	SMAK Diponegoro Blitar
2010-2013	:	SMPK 3 Yos Soedarso Blitar
2004-2010	:	SDK Santa Maria Blitar

Malang, 4 Februari 2020

Penulis,

Helen Priscilla Soeliono

NPK: A.2016.1.33618

Ucapan Terima Kasih

Penulis menyampaikan mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang sudah memperlancar dan mengijinkan penulis untuk menyelesaikan studi ini.
2. Ketua STIE Malangkuçeçwara Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D
3. Ketua Program Studi Akuntansi Ibu Dra. Widarnani Pudjiastuti, Ak, Msi., CA., CPA. Dosen pembimbing Ibu Dra. Tutik Arniati, Ak., M.M., CA.CPA.
4. Dosen dan seluruh staff STIE Malangkuçeçwara

Semua pihak yang banyak memberikan banyak bantuan dan memperlancar proses pembuatan skripsi ini. Tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih secara khusus kepada keluarga yang sudah mendukung dan mendoakan. Ucapan terima kepada sahabat-sahabat penulis, teman-teman UKMK Kristen Apostolos, teman-teman Kelas N, teman-teman Angkatan 2016, teman-teman gereja, gembala AOG, Time Leader, Coach, CGL, anggota CG, adik-adik tingkat yang sudah mendukung dan mendoakan penulis.

Malang, 4 Februari 2020

Penulis,

Helen Priscilla Soeliono

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Financial Distress* dan *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi di BEI tahun 2016-2018. *Good Corporate Governance* yang digunakan dalam penelitian ini adalah Kepemilikan Institusional, Ukuran Dewan Direksi, Ukuran Dewan Komisaris Dan Komite Audit. *Tax avoidance* sebagai variabel dependent, sedangkan *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Dewan Direksi, Ukuran Dewan Komisaris, Dan Komite Audit sebagai variabel independent. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Analisis data menggunakan *software SPSS* versi 22. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa *Financial Distress* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidace*, Ukuran Dewan Komisaris dan Komite Audit berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Kepemilikan Institusional dan Ukuran Dewan Direksi tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Key words: *Financial Distress*, *Good Corporate Governance*, *Tax Avoidance*

ABSTRAK

This study aims to determine the effect of Financial Distress and Good Corporate Governance on Tax Avoidance in The Manufacturing Companies in Consumer Goods Industry Sector at The Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018. Good Corporate Governance that used in this study is Institutional Ownership, Board of Directors Size, Board of Commissioners Size and Audit Committee. Tax avoidance is the dependent variable, while Financial Distress, Institutional Ownership, Board of Directors Size, Board of Commissioners Size, and Audit Committee are independent variables. This research uses quantitative research methods with a descriptive approach. The sample selection technique uses purposive sampling and data analysis uses multiple linear regression analysis. The sample selection technique uses purposive sampling and uses multiple linear regression analysis. Data analysis using SPSS software version 22. The results of this study show that Financial Distress has a positive effect on Tax Avoidance, The Size of the Board of Commissioners and Audit Committee has a negative effect on Tax Avoidance. The Institutional Ownership and Size of The Board of Directors have no effect on Tax Avoidance.

Key words: *Financial Distress, Good Corporate Governance, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, oleh karena anugrah, kasih, dan kemurahannya penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh Financial Distress dan Good Corporate Governance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI Tahun 2016-2018” sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di STIE Malangkucecwara Malang. Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi:

1. *Financial Distress*
2. *Good Corporate Governance*
3. *Tax avoidance*

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan penulis, meskipun penulis sudah berusaha semampunya untuk lebih teliti, peneliti menyadari masih banyak kesalahan dalam hal penulisan di dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 4 Februari 2020
Penulis,

Helen Priscilla Soeliono

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Pengesahan	ii
Lembar Pernyataan Originalitas.....	iii
Surat Keterangan Riset.....	iv
Lembar Riwayat Hidup	v
Ucapan Terima Kasih.....	vi
Abstrak Bahasa Indonesia.....	vii
Abstrak Bahasa Inggris	viii
Kata Pengantar	ix
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel	xiv
Daftar Gambar.....	xv
Daftar Lampiran	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tinjauan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian (<i>Teoritis dan Praktis</i>).....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Tinjauan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Tax Avoidance	10
2.1.3 Financial Distress	11
2.1.4 Corporate Governance.....	11
2.1.5 Kepemilikan Institusional.....	14
2.1.6 Ukuran Dewan Direksi	15

2.1.7 Ukuran Dewan Komisaris	15
2.1.8 Komite Audit.....	17
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Model Konseptual Penelitian	22
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1 Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance	22
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance.....	23
2.4.3 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Terhadap Tax Avoidance	23
2.4.4 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance	24
2.4.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Tax Avoidance	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Jenis Penelitian	26
3.2 Populasi dan Sampel.....	26
3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	27
3.3.1 Tax Avoidance	27
3.3.2 Financial Distress	28
3.3.3 Kepemilikan Insttusional.....	28
3.3.4 Ukuran Dewan Direksi	28
3.3.5 Ukuran Dewan Komisaris	29
3.3.6 Komite Audit.....	29
3.4 Metode Pengumpulan Data	27
3.5 Metode Analisis	30
3.5.1 Statisti Deskriptif.....	30
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	30
3.5.2.1 <i>Uji Normalitas</i>	30
3.5.2.2 <i>Uji Multikolonieritas</i>	31
3.5.2.3 <i>Uji Autokolerasi</i>	31
3.5.2.4 <i>Uji Heterokedastisitas</i>	31
3.6 Pengujian Hipotesis.....	32

3.6.1 Analisis Regresi Berganda	32
3.6.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	32
3.6.3 Uji F / Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit).....	33
3.6.4 Uji Hipotesis (Uji T).....	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	34
4.2 Analisis Deskriptif.....	37
4.3 Pengujian Model dan Hipotesis	38
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	38
4.3.1.1 <i>Uji Normalitas</i>	38
4.3.1.2 <i>Uji Multikolonieritas</i>	39
4.3.1.3 <i>Uji Autokolerasi</i>	40
4.3.1.4 <i>Uji Heterokedastisitas</i>	41
4.3.2 Analisis Regresi Berganda	42
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
4.3.4 Uji F / Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit).....	44
4.3.5 Uji Hipotesis (Uji T).....	44
4.3.5.1 <i>Hipotesis 1</i>	45
4.3.5.2 <i>Hipotesis 2</i>	45
4.3.5.3 <i>Hipotesis 3</i>	45
4.3.5.4 <i>Hipotesis 4</i>	45
4.3.5.5 <i>Hipotesis 5</i>	46
4.4 Pembahasan	46
4.4.1 Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance	46
4.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance	47
4.4.3 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi terhadap Tax Avoidance	47
4.4.4 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Tax Avoidance	48
4.4.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Tax Avoidance	48
BAB V PENUTUP	

5.1 Kesimpulan	50
5.2 Kontribusi Penelitian	50
5.3 Keterbatasan Penelitian	51
5.4 Saran-saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	56

DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdahulu	18
4.1 Kriteria Sampel dan Penelitian.....	35
4.2 Daftar Perusahaan Objek Penelitian.....	35
4.3 Tabel Deskriptif	37
4.4 Tabel Statistik Kolmogorov-Smirnov	39
4.5 Tabel Statistik Multikolonieritas.....	40
4.6 Tabel Statistik Autokorelasi.....	40
4.8 Tabel Statistik Uji Regresi Linear Berganda	42
4.9 Tabel Statistik Uji Determinasi R ²	43
4.10 Tabel Statistik Goodness of Fit.....	44

DAFTAR GAMBAR

2.2 Konseptual Penelitian.....	22
4.7 Uji Heterokedastisitas Scatterplot	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran-1 Data Hasil Perhitungan Tax Avoidance (Y)	56
Lampiran-2 Data Hasil Perhitungan Financial Distress (X1)	57
Lampiran-3 Data Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial (X2)	58
Lampiran-4 Data Hasil Perhitungan Ukuran Dewan Direksi (X3)	59
Lampiran-5 Data Hasil Perhitungan Ukuran Dewan Komisaris (X4)	60
Lampiran-6 Data Hasil Perhitungan Komite Audit (X5).....	61
Lampiran-7 Hasil Perhitungan Statistik	62
Lampiran-8 Kartu Bimbingan Skripsi Bab 1-3	64
Lampiran-8 Kartu Bimbingan Skripsi Bab 1-3	66