

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN THIN
CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Kasus pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

SINDY NIRMALASARI

1613010146/FE/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2020

SKRIPSI

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN THIN
CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Kasus pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

**Disusun Oleh :
SINDY NIRMALASARI
1613010146/FE/EA**

**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 15 April 2020**

Pembimbing Utama

**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA
NIP. 196403191992032001**

**Tim Penguji
Ketua**

**Drs. Ec. Munari, MM
NIP. 196104021988031001**

Anggota

**Dr. Gideon Setyo B, M.Si, CFA
NPT. 267069502431**

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

**Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP. 195908281990031001**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

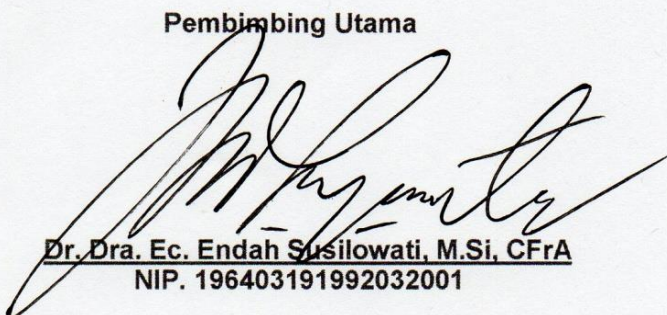
(Studi Kasus pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)

yang diajukan

SINDY NIRMALASARI
1613010146/FE/EA

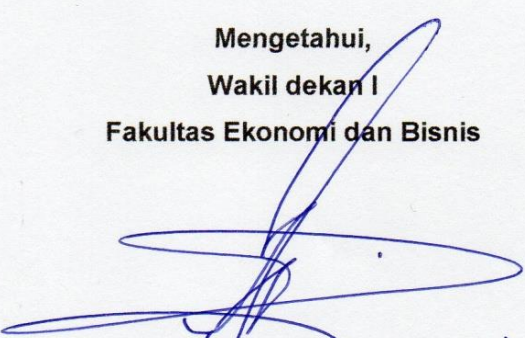
Disetujui untuk ujian lisan oleh :

Pembimbing Utama


Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA
NIP. 196403191992032001

Tanggal : ..11-02-2020

Mengetahui,
Wakil dekan I
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Eko Purwanto, SE, M.Si
NIP. 19590329 198703 1001

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

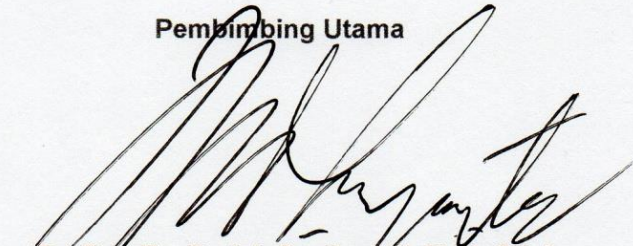
(Studi Kasus pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)

yang diajukan

SINDY NIRMALASARI
1613010146/FE/EA

Telah diseminarkan dan disetujui menyusun skripsi oleh :

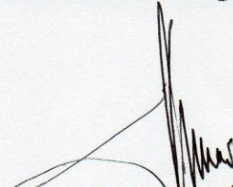
Pembimbing Utama



Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA
NIP. 196403191992032001

Tanggal : 16-12-2019

Mengetahui,
Koordinator Program Studi



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA
NIP. 19661011 199203 2001

LEMBAR PENGESAHAN

USULAN PENELITIAN

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN THIN
CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE**

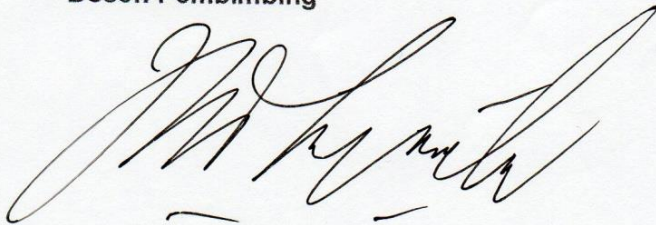
**(Studi Kasus pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

yang diajukan

SINDY NIRMALASARI
1613010146/FE/EA

Telah disetujui untuk diseminarkan oleh

Dosen Pembimbing



Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA
NIP. 196403191992032001

Tanggal : 27-11-2019

Mengetahui

Koordinator Program Studi



Dra. Ec. Sari Andayani, M. Aks, CMA
NIP. 19661011 1992 03 2001

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya dan shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada Rasulullah SAW. Penulis mengucapkan Syukur Alhamdulillah atas segala Anugerah yang tidak terduga dan kehendak-Nya sehingga dapat melalui proses studi yang panjang dan dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Kasus pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun guna melengkapi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi bagi mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, semangat, serta bimbingan dari berbagai pihak, baik bersifat moril maupun materil, oleh karena-Nya, kami ingin menyampaikan ucapan terima kasih antara lain kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, SE. M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, dan selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran dan semangat untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmunya selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Kedua Orang Tua yang telah memberikan dukungan, doa, dan semangat pada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, terimakasih kepada Ayah & Ibu tercinta atas segala kasih sayang yang telah diberikan.
8. Terimakasih untuk keluarga, saudara yang telah memberikan dukungan dan bantuan pada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman dekat penulis, Adha, Yolandari, Risti, Mahfud, Lido, dan Devi terimakasih telah memberikan dukungan dan semangat saling menguatkan selama proses penulisan skripsi ini.
10. Teman-teman jurusan akuntansi angkatan 2016 terimakasih atas segala dukungan, bantuan dan masukannya.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, terimakasih banyak atas doa, dukungan dan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan dan bimbingan pada penulis dalam penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan

skripsi ini. Oleh sebab itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan di masa yang akan datang dalam pengembangan ilmu pengetahuan. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah pengetahuan bagi pembaca dan pihak yang berkepentingan.

Surabaya, Maret 2020

Sindy Nirmalasari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK.	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	11
1.4.1. Manfaat Teoritis	11
1.4.2. Manfaat Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1. Penelitian Terdahulu	13
2.2. Landasan Teori.....	15
2.2.1. Teori Agensi.....	15
2.2.2. Pajak.....	16
2.2.2.1. Pengertian Pajak	16
2.2.2.2. Fungsi Pajak.....	18
2.2.2.3. Teori Pendukung Pemungutan Pajak.....	18
2.2.2.4. Jenis Pajak	20
2.2.3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	21

2.2.4.	<i>Good Corporate Governance</i>	24
2.2.4.1.	Prinsip-prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	26
2.2.4.2.	Manfaat <i>Good Corporate Governance</i>	27
2.2.5.	Komite Audit.....	29
2.2.6.	Kepemilikan Institusional.....	31
2.2.7.	Dewan Komisaris Independen.....	32
2.2.8.	Komite Remunerasi.....	33
2.2.9.	<i>Thin Capitalization</i>	36
2.2.10.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	38
2.2.11.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	39
2.2.12.	Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	40
2.2.13.	Pengaruh Komite Remunerasi Terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	41
2.2.14.	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	42
2.3.	Kerangka Pemikiran.....	43
2.4.	Hipotesis.....	44
BAB III METODE PENELITIAN		45
3.1.	Jenis Penelitian.....	45
3.2.	Objek dan Subyek Penelitian	45
3.3.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.4.	Teknik Penentuan Sampel.....	49
3.4.1.	Populasi	49
3.4.2.	Sampel.....	50
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	51

3.5.1.	Jenis Data	51
3.5.2.	Metode Pengumpulan Data	51
3.6.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	52
3.6.1.	Evaluasi Model	52
3.6.1.1.	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	52
3.6.1.2.	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	54
3.6.3.	Uji Hipotesis	55
BAB IV PEMBAHASAN		56
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	56
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	56
4.2.1.	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	57
4.2.2.	Komite Audit	58
4.2.3.	Kepemilikan Institusional	60
4.2.4.	Dewan Komisaris Independen	61
4.2.5.	Komite Remunerasi	63
4.2.6.	<i>Thin Capitalization</i>	64
4.3.	Hasil Analisis	66
4.3.1.	Analisis <i>Outer Model</i>	66
4.3.1.1.	Uji Validitas Konvergen	67
4.3.1.2.	Uji Validitas Diskriminan	68
4.3.1.3.	Uji Reliabilitas	69
4.3.2.	Analisis <i>Inner Model</i>	70
4.3.3.	Uji Hipotesis	71
4.4.	Pembahasan	74
4.4.1.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	74
4.4.2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	

(<i>Tax Avoidance</i>).....	75
4.4.3. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	77
4.4.4. Pengaruh Komite Remunerasi Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	79
4.4.5. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	80
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	 83
5.1. Kesimpulan.....	83
5.2. Saran	83
5.3. Keterbatasan	85

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Pajak	3
Tabel 3.1	Populasi Penelitian.....	49
Tabel 3.2	Sampel Penelitian	51
Tabel 4.1	Hasil Seleksi Sampel Penelitian	56
Tabel 4.2	Data Perhitungan Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>) (Y)	57
Tabel 4.3	Data Perhitungan Komite Audit (X_1)	59
Tabel 4.4	Data Perhitungan Kepemilikan Institusional (X_2)	60
Tabel 4.5	Data Perhitungan Dewan Komisaris Independen (X_3)	62
Tabel 4.6	Data Perusahaan yang Tidak Memiliki Komite Remunerasi (X_4)	63
Tabel 4.7	Data Perusahaan yang Memiliki Komite Remunerasi (X_4)	64
Tabel 4.8	Data Perhitungan <i>Thin Capitalization</i> (X_5)	65
Tabel 4.9	Hasil <i>Outer Loading Factor-Convergent Validity</i>	68
Tabel 4.10	Hasil Pengukuran <i>Discriminant Validity</i>	69
Tabel 4.11	Hasil Pengukuran Reliabilitas.....	69
Tabel 4.12	Nilai <i>R-Square</i> (R^2).....	70
Tabel 4.13	Nilai <i>Predictive Relevance</i> (Q^2)	70
Tabel 4.14	Hasil Uji Hipotesis	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	43
Gambar 4.1	Hasil Evaluasi Model	67

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Hasil Seleksi Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Data Perhitungan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Y)
- Lampiran 4 Data Perhitungan Komite Audit (X_1)
- Lampiran 5 Data Perhitungan Kepemilikan Institusional (X_2)
- Lampiran 6 Data Perhitungan Dewan Komisaris Independen (X_3)
- Lampiran 7 Data Perhitungan Komite Remunerasi (X_4)
- Lampiran 8 Data Perhitungan *Thin Capitalization* (X_5)
- Lampiran 9 Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 10 Hasil Evaluasi Model
- Lampiran 11 Hasil *Outer Loading Factor-Convergent Validity*
- Lampiran 12 Hasil Pengukuran *Discriminant Validity*
- Lampiran 13 Hasil Pengukuran Reliabilitas
- Lampiran 14 Nilai *R-Square* (R^2)
- Lampiran 15 Nilai *Predictive Relevance* (Q^2)
- Lampiran 16 Hasil Uji Hipotesis

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN THIN
CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Kasus pada Perusahaan *Food and Beverages* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

Sindy Nirmalasari

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh *good corporate governance* dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance*. *Good corporate governance* diproksikan dengan komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan komite remunerasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017, sampel penelitian ini dipilih dengan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 33 sampel. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Structural Equation Modelling-Partial Least Squares* (SEM-PLS) dengan menggunakan program SmartPLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite remunerasi dan *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Kata Kunci : *Good Corporate Governance*, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Remunerasi, *Thin Capitalization*, *Tax Avoidance*.

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN THIN
CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Kasus pada Perusahaan *Food and Beverages* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

Sindy Nirmalasari

Abstract

This study aims to obtain an empirical evidence about the effect of good corporate governance and thin capitalization on tax avoidance. Good corporate governance proxied by audit committee, institutional ownership, independent board of commissioners. Population in this study is food and beverage companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2015-2017, sample of this study is chosen by purposive sampling method, so that it can be obtain 33 samples. The analysis technique used in this study is *Structural Equation Modelling-Partial Least Squares* (SEM-PLS) by using SmartPLS 3.0 program. The result of this study showed that audit committee has significantly effect on tax avoidance. Institutional ownership, independent board of commissioners, remuneration committee and thin capitalization have no significantly effect on tax avoidance.

Keywords: Good Corporate Governance, Audit Committee, Institutional Ownership, Independent Board Of Commissioners, Remuneration Committee, Thin Capitalization, Tax Avoidance.