

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN TAMBANG DAN KELAPA SAWIT YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

DWI ALFIYANAH
NPM : 14430215

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2018**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dwi Alfiyanah

NPM : 14430215

Alamat : Jalan Simo Jawar VII/12-b, Surabaya

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN TAMBANG DAN KELAPA SAWIT YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016**" adalah benar-benar karya sendiri dan bebas plagiat. Apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 14 Februari 2018

Yang membuat pernyataan



(Dwi Alfiyanah)

NPM : 14430215

SKRIPSI

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN TAMBANG DAN KELAPA SAWIT YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016

Diajukan Oleh:

DWI ALFIYANAH

NPM : 14430215

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING

Drs. Ec. RUDI PRATONO, Ak.,MM.,CA.

Tanggal, 14 Februari 2018

KETUA PROGRAM STUDI

Lilik Mardiana

LILIK MARDIANA, SE.,MAK.,Ak.CA.

Tanggal, 19 Februari 2018

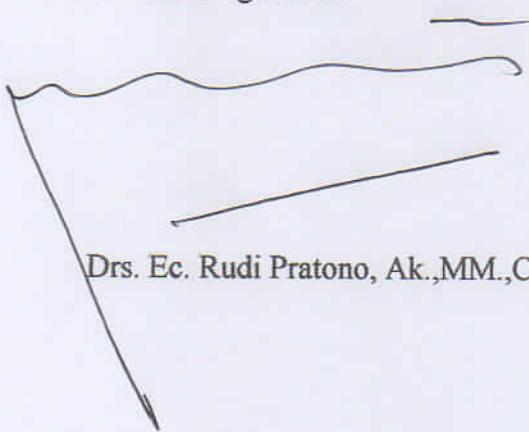
Skripsi

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP INDIKASI MELAKUKAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN TAMBANG DAN KELAPA SAWIT YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016

Dipersiapkan dan disusun oleh:
DWI ALFIYANAH
NPM : 14430215

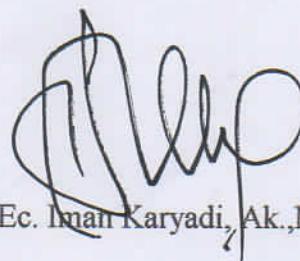
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak.,MM.,CA.

Anggota Dewan Penguji Lain



Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak.,MM.,CA.

SK

Sukamto, SE, M.Ak.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 8 februari 2018

Ani Mardia

LILIK MARDIANA, SE.,M.Ak,Ak.CA.
Ketua program studi

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kesehatan, kesempatan, kesabaran, kemudahan dan kekuatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance Dan Capital Intensity* Terhadap Indikasi Melakukan *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Tambang Dan Kelapa Sawit Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016”.

Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan sarjana, jurusan Akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Penulis menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, baik segi isi maupun dalam penyajiannya. Namun berkat bantuan, dukungan, bimbingan, doa serta motivasi, dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Adapun ucapan terima kasih ingin penulis sampaikan kepada semua pihak tersebut yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bantuan dan dukungannya kepada penulis, sebagai berikut:

1. Allah SWT, karena berkat rahmat dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah mengabulkan doa-doa yang telah dipanjatkan oleh penulis.
2. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp. THT-KL(K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

3. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Lilik Mardiana. SE., M.Ak, Ak, CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Dr. Tantri Bararoh, M.Si, M.Ak, selaku dosen wali penulis.
6. Bapak Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM., CA, selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, bimbingan, ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menyelesaikan pendidikan serta dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu selama perkuliahan.
8. Kedua orang tua penulis yang sangat dicintai, yaitu Samsuri dan Samini yang tiada henti-hentinya mendoakan, memberikan dukungan, perhatian, motivasi dan semangat kepada penulis.
9. Kakak perempuan penulis yaitu Putri Novi Ana dan keponakan tercinta Naafi'ul Fikri Budiono, serta keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan serta semangat untuk penulis dalam penyusunan penelitian ini.
10. Sahabat penulis, dimulai dari kakak yang tertua yaitu Dwi Nur Hayati, Nur Hayati, Peratiwi Nur Aisyah dan Icha Pratama Agustina. Terima kasih atas kebaikan, bantuan, dukungan, perhatian, motivasi dan semangat kepada penulis dalam perkuliahan maupun dalam penyusunan penelitian ini.

11. Teman-teman Akuntansi Kelas F angkatan 2014 yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih atas kebersamaannya selama ini. Sukses selalu.
12. Staf Departemen Akuntansi, Bagian Akademik, Bagian Kemahasiswaan dan Ruang Baca Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, serta Perpustakaan kampus Universitas Wijaya Surabaya yang telah membantu penulis dan memberikan pelayanan yang dibutuhkan kepada penulis.
13. Kepada seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis, penulis mohon maaf dikarenakan tidak dapat menyebutkan pihak-pihak tersebut satu per satu.

Semoga semua pihak di atas, senantiasa memperoleh anugerah, rahmat dan perlindungan dari Allah SWT. Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi dan dapat bermanfaat bagi penulis dan semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 07 Januari 2018

Penulis,

Dwi Alfiyanah

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan usaha untuk mengurangi hutang pajak yang masih dalam *grey area*. Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh tata kelola perusahaan dan intensitas perusahaan terhadap penghindaran pajak. Sampel diambil dengan teknik *purposive sampling* dan mendapat 40 perusahaan tambang dan perusahaan kelapa sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2016. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan menggunakan metode regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran dewan komisaris, proporsi dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan intensitas modal berpengaruh negatif tidak signifikan. Sedangkan ukuran komite audit berpengaruh negatif signifikan. Kualitas audit berpengaruh positif tidak signifikan. Sementara itu, kepemilikan terkonsentrasi, kepemilikan publik dan kepemilikan asing berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini berkontribusi bahwa tata kelola perusahaan perlu dipertimbangkan sebagai salah satu indikator dalam mengungkap praktik penghindaran pajak khususnya perusahaan tambang dan kelapa sawit di Indonesia.

Kata kunci: penghindaran pajak, *book tax gap*, *good corporate governance* dan *capital intensity*.

ABSTRACT

Tax avoidance is a business that uses gray area. This research was conducted to analyze the influence of good corporate governance and capital intensity of the company against tax evasion. Samples were taken by purposive sampling technique and got 40 mining companies and palm oil companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2012-2016. This sample was taken by purposive sampling technique and double linear regression analysis test. The result showed that board commissioners, the proportion of independent board, managerial ownership, institutional ownership and capital intensity have not significantly negatively effect. While audit committee has negatively effect. Audit quality has not positively effect. Meanwhile, concentrated ownership, public ownership, and foreign ownership have positive effect on tax avoidance. The research contributes that good corporate governance needs to be considered as an indicator in exposing the practice of tax avoidance especially on mining and palm oil companies in Indonesia.

Keywords: *tax avoidance, book tax gap, good corporate governance dan capital intensity.*

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Surat Pernyataan Bebas Plagiat.....	ii
Halamam Persetujuan	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji	iv
Kata Pengantar	v
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT	ix
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xiv
Daftar Gambar	xv
Daftar Lampiran.....	xvi
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Skripsi.....	14
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	17

2.1.2	<i>Tax Avoidance</i>	22
2.1.3	<i>Good Corporate Governance</i>	24
2.1.3.1	Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	
	(GCG)	25
2.1.3.2	Tujuan <i>Good Corporate Governance</i>	
	(GCG)	28
2.1.3.3	Manfaat <i>Good Corporate Governance</i>	
	(GCG)	29
2.1.3.4	Faktor Penentu Keberhasilan <i>Good</i>	
	<i>Corporate Governance</i> (GCG).....	31
2.1.3.5	Peraturan <i>Good Corporate Governance</i>	
	(GCG)	35
2.1.3.6	Indikator Pengukuran <i>Good Corporate</i>	
	<i>Governance</i> (GCG).....	37
2.1.4	<i>Capital Intensity</i>	55
2.1.5	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	55
2.1.5.1	<i>Book Tax Gap</i> (BTG).....	55
2.1.5.2	Akuntansi Pajak Penghasilan di Indonesia	
	dan PSAK No. 46	56
2.2	Penelitian Sebelumnya	58
2.3	Hipotesis dan Model Analisis	64
2.3.1	Hipotesis	64
2.3.2	Model Analisis	73

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Pendekatan Penelitian.....	75
3.2	Populasi dan Sampel	75
3.2.1	Populasi	75
3.2.2	Sampel	76
3.3	Identifikasi Variabel	77
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	78
3.5	Jenis dan Sumber Data	87
3.6	Prosedur dan Pengumpulan Data	88
3.7	Teknik Analisis	89
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif.....	90
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	90
3.7.3	Pengujian Hipotesis	92
3.7.4	Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	94
3.7.5	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .	94
3.7.6	Koefisien Determinasi (R^2).....	95

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Bursa Efek Indonesia (BEI)	96
4.1.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia (BEI)	97
4.1.2	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia (BEI)	97
4.1.3	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia (BEI)	98
4.2	Hasil Penelitian	100
4.2.1	Uji Statistik Deskripsi.....	102

4.3	Analisis Model atau Pengujian Hipotesis	108
4.3.1	Uji Asumsi Klasik	109
4.3.2	Uji Regresi Linier Berganda	117
4.3.3	Uji Signikan Simultan (Uji Statistik F)	121
4.3.4	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) ..	122
4.3.5	Koefisiensi Determinasi (R^2)	126
4.4	Pembahasan	127
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN		
5.1	Simpulan	136
5.2	Saran.....	139
5.3	Keterbatasan.....	140
DAFTAR PUSTAKA.....		141

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	59
Tabel 2.2	Model Analisis	74
Tabel 3.3	KAP <i>The Big Four</i> Indonesia	82
Tabel 3.4	Identifikasi Operasional Variabel	86
Tabel 4.5	Tahapan Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	101
Tabel 4.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif	103
Tabel 4.7	<i>One-Sample Kolmogorov Smirnov</i>	111
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Multikolinieritas	112
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Autokorelasi	114
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Glejser</i>	116
Tabel 4.11	Hasil Uji Heteroskedastisitas	116
Tabel 4.12	Hasil Analisis Persamaan Regresi.....	118
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik F	122
Tabel 4.14	Hasil Uji Statistik t	123
Tabel 4.15	Hasil Uji R^2	126

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia (BEI).....	99
Gambar 4.2	Uji NOrmalitas Data <i>P-P Plot</i>	110
Gambar 4.3	Diagram <i>Scatterplot</i>	115

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan dalam Bidang Sektor Pertambangan dan Kelapa Sawit yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Tahun 2012-2016.
- Lampiran 2 Tabulasi Perhitungan dan Analisis Dari Variabel Dependen dan Variabel Independen.
- Lampiran 3 Hasil Analisis Deskriptif untuk Variabel Dependen dan Variabel Independen.
- Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik yang Meliputi Uji Normalitas, Uji Multikolinieritas, Uji Autokorelasi dan Uji Heteroskedastisitas untuk Variabel Dependen dan Variabel Independen.
- Lampiran 5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda dan Uji Hipotesis Regresi Linier Berganda untuk Variabel Dependen dan Variabel Independen.