

ABSTRACT

This study aimed to determine the effect of corporate governance on tax avoidance proxied by the book tax gap in companies listed on the Stock Exchange. Corporate governance mechanism being used is the proportion of institutional ownership, the proportion of independent board, audit committee, and audit quality. This research is classified as causal explanatory research. The population of this research are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) 2011-2013. The sample is determined by purposive sampling method to obtain 147 sample firms. Types of data used are secondary data obtained from www.idx.co.id. The analytical method being used is multiple regression with a significance level of 5%. The results of simultant multiple regression test using the F test shows that institutional ownership, the proportion of independent board, audit committee, and audit quality significantly affect the tax avoidance. Partial t test shows that the elements of corporate governance in the form of audit quality significantly affect the activity of tax avoidance which is proxied by the book tax gap. The result of this study also shows that tax avoidance activity is not significantly affected by institutional ownership, the percentage of independent board and audit committee.

Keywords: *Corporate Governance, Institutional Ownership, Percentage of Independent Commissioner, Audit Committee, Quality Audit, and Tax avoidance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *corporate governance* terhadap *tax avoidance* yang diproksikan dengan *book tax gap* pada perusahaan yang terdaftar di BEI. Mekanisme *corporate governance* yang digunakan adalah proporsi kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit. Penelitian ini tergolong penelitian *causal explanatory*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2013. Sampel penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 147 perusahaan sampel. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Metode analisis yang digunakan adalah regresi berganda dengan tingkat signifikansi 5 %. Hasil uji regresi berganda secara simultan dengan menggunakan uji *F* menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Uji *t* secara parsial memperlihatkan bahwa elemen *corporate governance* yang berupa kualitas audit berpengaruh secara signifikan terhadap aktivitas *tax avoidance* yang diproksikan dengan *book tax gap*. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa aktivitas *tax avoidance* tidak dipengaruhi secara signifikan oleh kepemilikan institusional, prosentase dewan komisaris independen, dan komite audit.

Kata-kata Kunci: *Corporate Governance*, Kepemilikan Institusional, Prosentase Dewan Komisaris Independen, Komite audit, Kualitas Audit, dan *Tax avoidance*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Kajian Pustaka.....	11
2.1.1. Latar Belakang Corporate Governance	11
2.1.2. Pengertian <i>Corporate Governance</i> menurut Para Ahli	11
2.1.3. Prinsip-prinsip Good Corporate Governance	13
2.1.4. Tujuan Good Corporate Governance (GCG)	16
2.1.5. Keuntungan <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	17

2.1.6.	Pengertian Pajak	19
2.1.7.	Pengertian Tax Avoidance	24
2.1.8.	Pengukuran Corporate Governance.....	27
2.1.9.	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	34
2.2.	Penelitian Terdahulu	36
2.3.	Kerangka Teoritis.....	37
2.4.	Pengembangan Hipotesis	38
BAB III METODE PENELITIAN.....		41
3.1.	Jenis Penelitian.....	41
3.2.	Populasi dan Sampel	42
3.3.	Metode Pengumpulan Data.....	46
3.4.	Variabel Penelitian dan Pengukurannya	47
3.4.1.	Variabel Dependen (Y).....	47
3.5.	Metode Analisis Data.....	51
3.5.1.	Uji Asumsi Klasik	52
3.5.2.	Uji Hipotesis.....	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		58
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	58
4.2.	Analisis Data	58
4.2.1.	Analisa Statistik Deskriptif.....	58
4.2.2.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	61
4.2.3.	Analisis Regresi Berganda	66
4.2.4.	Pengujian Hipotesis	71
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian	77

4.3.1.	Pengaruh Tingkat Kepemilikan Institusional dengan <i>tax avoidance</i>	77
4.3.2.	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
4.3.3.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>tax avoidance</i>	79
4.3.4.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>tax avoidance</i>	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		82
5.1.	Simpulan	82
5.2.	Saran	83
DAFTAR PUSTAKA		84
LAMPIRAN		87
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS		103

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	Kerangka Teoritis Hubungan antar Variabel.....37
Gambar 4.1	Uji Heterokedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i>65

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	44
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sampel	44
Tabel 3.3 Definisi Operasi Variabel	50
Tabel 4.1 Statistisk Deskriptif Variabel-Variabel Penelitian Tahun 2010- 2013.....	59
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas sebelum Data Ditransformasi	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas setelah Data Ditransformasi	63
Tabel 4.4 Uji Multikolineatitas	64
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi dengan <i>Run Test</i>	66
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	67
Tabel 4.7 Uji Koefisien Korelasi dan Determinasi	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik <i>t</i>	72
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>F</i>	76