

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI,
REAL ESTATE, DAN KONSTRUKSI DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



oleh:

Tria Ayu Wulandari
NIM. 1410421111

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2019**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tria Ayu Wulandari
NIM : 1410421111
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul: Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Properti, Real Estate, dan Konstruksi di Bursa Efek Indonesia; adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut dimuka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 6 Desember 2019

Yang menvatakan,



Tria Ayu Wulandari

NIM. 1410421111



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI,
REAL ESTATE, DAN KONSTRUKSI DI BURSA EFEK INDONESIA**



Oleh:

Tria Ayu Wulandari
NIM. 1410421111

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Alwan S. Kustono, M.Si. Akt

Dosen Pembimbing Pendamping : Astrid Maharani, SE, M. Akun

PENGESAHAN

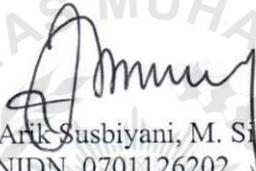
Skripsi berjudul: Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Properti, Real Estate, dan Konstruksi di Bursa Efek Indonesia, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Hari : Kamis

Tanggal : 6 Desember 2019

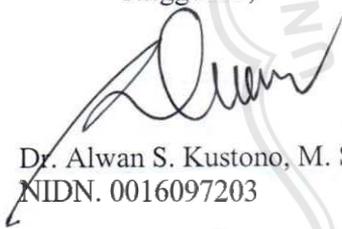
Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,



Dr. Arif Susbiyani, M. Si
NIDN. 0701126202

Anggota 1,



Dr. Alwan S. Kustono, M. Si. Akt
NIDN. 0016097203

Anggota 2,



Astrid Maharahi, SE. M. Akun
NIDN. 0724037202

Mengesahkan:

Dekan,



Dr. Arif Susbiyani, M.Si.
NIDN. 0728117101

Ketua Program Studi



Adiyah Probowulan, SE. MM
NIDN. 0719015502

PERSEMBAHAN

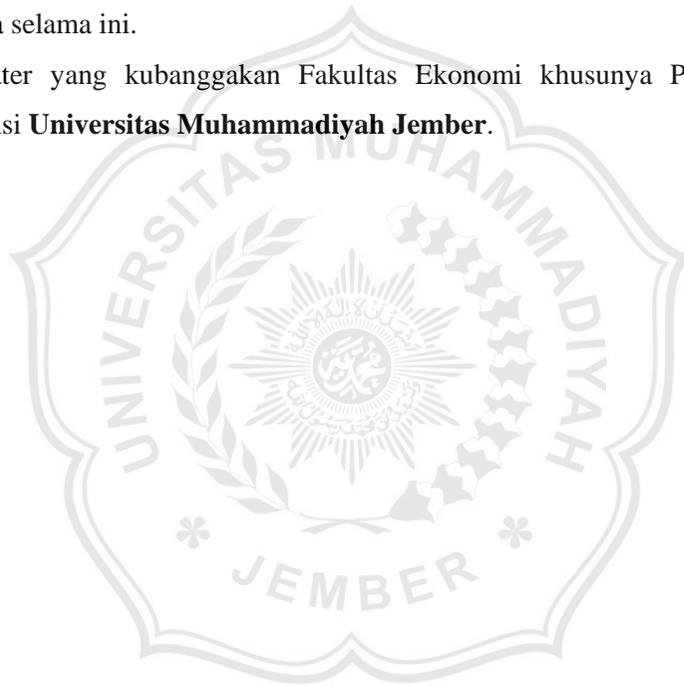
Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. **Boirin, S.Pd**, sang tulang punggung keluarga. Walaupun dengan penyakit yang pernah engkau derita tanpa mengeluh sekalipun. Engkau tetap gigih memperjuangkan kehidupan semua anaknya terutama diriku ini yang berada di perantauan. Hingga takdir telah menjemputmu untuk kembali ke sang Pencipta. Maafkan anakmu ini yang belum membuatmu bahagia. Semoga engkau selalu tenang bahagia di sisi Allah SWT, Aamiin. Thanks for everything, I LOVE YOU, Bapak!
2. Teruntuk Ibuku tercinta yaitu **Susiyanah**, master ibu rumah tangga sekaligus kepala keluarga saat ini. Yang tak pernah berhenti mendoakan, selalu mendukung, mendidik, mencurahkan cinta, serta kasih sayang selama ini. Semua itu engkau lakukan dengan penuh kesabaran dan pengorbanan. Semoga engkau selalu diberi kesehatan wal afiat oleh Allah SWT. Tunggu sebentar lagi anakmu ini akan membahagiakanmu, Aamiin. Tak lupa untuk mengucapkan syukur dan terima kasih yang sebanyak-banyaknya atas kasih sayang dan semuanya yang telah engkau berikan selama ini. I LOVE YOU MORE, Ibu Tercinta!
3. Untuk kakak-kakakku (**Indah Rusmita Sari, S.Pd** dan **Evana Hendri Lestari, S.S.T. Keb**), adikku (**Wahyu Indra Permana**), kakak iparku (**Muriyono, S.Pd**) serta keponakan-keponakanku yang lucu (**Achalananta Fawas Pratama** dan **Alkalifi Candra Kinanta**), tiada yang paling mengharukan saat kumpul Bersama kalian. Walaupun sering bertengkar tapi hal itu selalu menjadi warna yang tak akan bisa tergantikan. Terima kasih atas doa, bantuan, serta dukungan kalian selama ini. Maaf belum bisa menjadi panutan seutuhnya, tapi aku akan berusaha dan yakin akan menjadi yang terbaik untuk kalian semua. Hal yang paling utama, semoga sebentar lagi saudaramu ini bisa membahagiakan keluarga dan mendidik adik satu-satunya yang masih panjang untuk mengejar mimpinya, Aamiin.

4. My Sweet Heart “**Andi Permata, S.E**”. Sebagai tanda cinta kasihku kepadamu, ku persembahkan karya kecil ini untukmu. Terima kasih atas kasih sayang, dukungan, perhatian, dan kesabaranmu yang telah memberikanku semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini. Semoga engkau pilihan yang terbaik untukku dan masa depanku, Aamiin. I just wanna say something. I LOVE YOU. That’s all.
5. Buat sahabat-sahabatku Geng Micin (**Irma Fatimah, S. Ak**) yang selalu membuatku tertawa karena tingkah kocaknya, (**Dinda Ayu Permata Sari**) kawan seperjuangan alias kawan ngemallku, (**Tria Anugerah Putri Zulaikah, S. Ak**) kawan yang selalu memberi nasehat sampai seperti emak-emak, (**Nur Hasanah Irianto**) yang selalu jadi pusat bullyan tapi bikin rindu, (**Dita Silvana Dewi, S. Ak**) yang selalu bikin kesel, dan (**Imro’atus Sholikha, S. Ak**) yang mudah ngambek atau sensitive. Walaupun aku tau yang Namanya manusia itu pasti mempunyai kekurangan tersendiri, aku tetap sayang kalian semua bagaimanapun keburukan kalian aku akan selalu mengingat hal yang baik dari kalian. Jujur kangen rasanya kumpul jadi satu di Base Camp kayak dulu yang tiap hari makan rujak bareng-bareng, cerita-cerita, dan tertawa bahagia bersama. Terima kasih untuk kalian semua yang sudah mendukung, mendoakan serta menasehatiku selama ini. Tak pernah kulupakan dan yang pasti aku akan mengingat serta sayang kalian semua.
6. Sahabatku (**Faradhita Allen Putri**) yang lagi jauh di pulau seberang, selalu membuat kangen akan canda tawa bareng dan main jauh bareng. I Miss You and I Love You Mboook! Semoga kamu bahagia selalu bersama suami serta anak-anakmu kelak, Aamiin. Selain itu, ada juga sahabatku seperjuangan di saat masa SMA (**Gandis Pinka Putri, S. Sn**) yang paling super PD (Percaya Diri) dalam fashionnya. Semoga bisnis yang dijalankan selalu lancar dan sukses, Aamiin. Terima kasih atas doa dan dukunganmu yang selalu engkau berikan kepadaku selama ini.
7. (**Wirda Amalia Wijaya, S. Ak**) kawan yang selalu ngajak ngemall dan suka neraktir, (**Yunda Dewi Septiani Ari Sandi**) kawan ngobrol yang selalu stay di kost, dan (**Puput Nur’aini, S. Ak**) kawan yang paling malas tapi baik hati.

Hanya terima kasihlah yang bisa ku ucap atas doa, nasehat, dukungan atau semangat yang telah kalian berikan selama ini.

8. Teman-teman Angkatan 2014 terutama **Akuntansi C**, terima kasih banyak untuk bantuan dan kerja samanya selama ini. Serta semua pihak yang sudah membantu selama penyelesaian Tugas Akhir ini.
9. Rekan-rekan pengurus maupun anggota **HMI (Himpunan Mahasiswa Islam)** yang selama ini banyak mengajarkan hal-hal yang baik dan sangatlah bermanfaat sekali. Terima kasih atas masukan, dukungan, doa, dan kerja samanya selama ini.
10. Almamater yang kubanggakan Fakultas Ekonomi khususnya Program Studi Akuntansi **Universitas Muhammadiyah Jember**.



MOTTO

“Kegagalan hanya terjadi jika kita menyerah, karena lebih baik terlambat daripada tidak berhasil sama sekali”

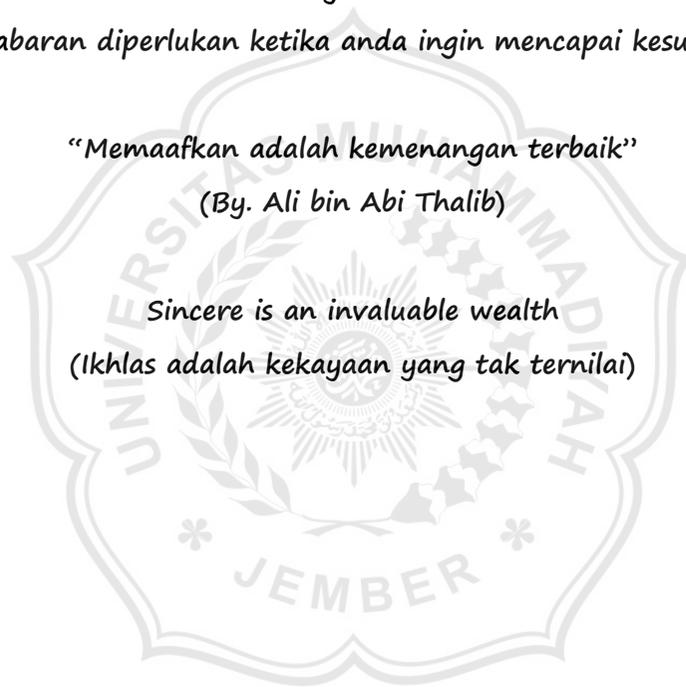
(By. Tria Ayu Wulandari)

Patience is needed when you want to achieve a success
(Kesabaran diperlukan ketika anda ingin mencapai kesuksesan)

“Memaafkan adalah kemenangan terbaik”

(By. Ali bin Abi Thalib)

Sincere is an invaluable wealth
(Ikhlas adalah kekayaan yang tak ternilai)



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kupanjatkan hanya pada ALLAH SWT, yang telah melimpahkan rahmat, karunia serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Properti, Real Estate, dan Konstruksi di Bursa Efek Indonesia”. Skripsi ini merupakan karya penulis dan merupakan salah satu syarat dalam memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember. Dalam penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis menyadari telah banyak pihak yang membantu, membimbing dan mendorong serta memberi semangat pada penulis. Penulis sadar tanpa bantuan dari berbagai pihak, penulis akan mengalami kesulitan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Untuk itulah pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

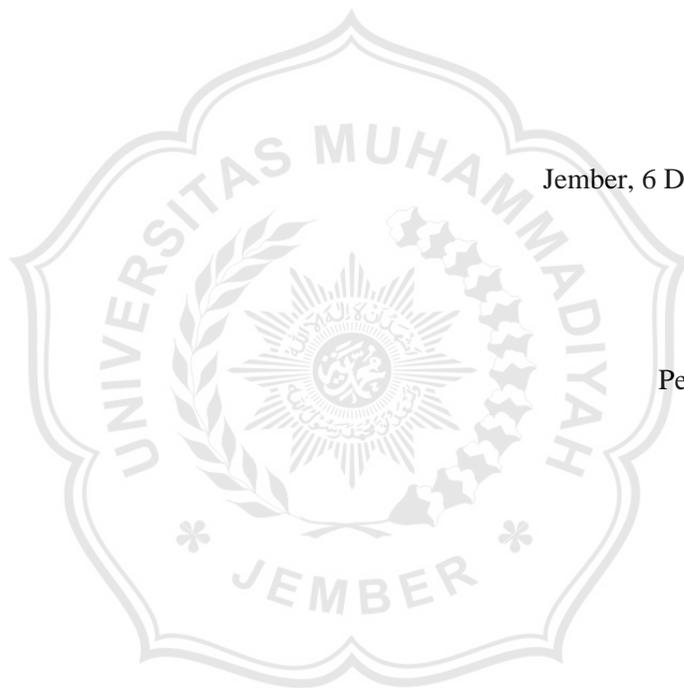
1. Ibu Dr. Arik Susbiyani, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember;
2. Bapak Dr. Alwan S. Kustono, M.Si. Akt selaku dosen pembimbing I dan Ibu Astrid Maharani, SE. M. Akun selaku dosen pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, pengarahan dan saran sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan;
3. Bapak dan Ibu dosen pengajar di Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis;
4. Para staf karyawan di Pengajaran yang telah banyak membantu selama ini untuk menyelesaikan semua persyaratan yang telah ditentukan, sehingga semua persyaratan dapat terpenuhi;
5. Ayahku Boirin S.Pd dan Ibuku Susiyanah, yang mencurahkan seluruh cinta, kasih sayang, perhatian serta doa untuk kesuksesan dan kebahagiaanku.

6. Rekan-rekan seperjuangan, mahasiswa Fakultas Ekonomi yang telah banyak memberikan masukan dan dukungan yang sangat berguna dalam penyusunan skripsi ini.

Atas amal baik yang telah diberikan pada penulis, semoga Allah SWT memberikan balasan yang sesuai dan semoga rahmat serta hidayah-Nya diberikan kepada kita semua.

Besar harapan penulis semoga skripsi ini berguna bagi penulis khususnya dan bermanfaat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jember, 6 Desember 2019



Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PEMBIMBINGAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Manfaat Penelitian	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Tinjauan Teori	8
2.1.1 Teori Agensi.....	8
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	9
2.1.3 <i>Corporate Governance</i>	12
2.1.4 Kepemilikan Institusional	16
2.1.5 Kepemilikan Manajerial.....	17
2.1.6 Dewan Direksi.....	18
2.1.7 Komisaris Independen.....	19
2.1.8 Komite Audit	20

2.2	Penelitian Terdahulu	21
2.3	Kerangka Konseptual	22
2.4	Pengembangan Hipotesis	23
2.4.1	Kepemilikan Institusional dan <i>Tax Avoidance</i>	23
2.4.2	Kepemilikan Manajerial dan <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4.3	Jumlah Dewan Direksi dan <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4.4	Dewan Komisaris Independen dan <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4.5	Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i>	26
BAB 3 METODE PENELITIAN		28
3.1	Desain Penelitian	28
3.1.1	Jenis Data dan Sumber Data	28
3.1.2	Rancangan Penelitian	28
3.1.3	Teknik Pengumpulan Data	29
3.1.4	Populasi dan Sampel	29
3.2	Definisi Operasional Variabel	30
3.2.1	Variabel Dependen	30
3.2.2	Variabel Independen	30
3.3	Teknik Analisis Data	32
3.3.1	Statistik Deskriptif	32
3.3.2	Uji Asumsi Klasik	32
3.3.3	Analisis Regresi Linear Berganda	33
3.3.4	Uji Kelayakan Model (Uji F)	34
3.3.5	Uji Hipotesis (Uji t)	34
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Hasil Penelitian	36
4.1.1	Gambaran Umum Sampel Penelitian	36
4.1.2	Statistik Deskriptif	37
4.2	Hasil Analisis Data	39
4.2.1	Uji Asumsi Klasik	39
4.2.2	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	42
4.2.3	Analisis Koefisien Determinasi Berganda (R^2)	42

4.2.4	Uji Kelayakan Model (Uji F)	43
4.2.5	Uji Hipotesis (Uji t)	43
4.3	Pembahasan	45
4.3.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
4.3.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
4.3.3	Pengaruh Jumlah Dewan Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
4.3.4	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
4.3.5	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		53
5.1	Kesimpulan	53
5.2	Keterbatasan Penelitian	53
5.3	Saran	54
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN-LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel	Judul Tabel	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu.....	21
4.1	Proses Seleksi Sampel dengan Kreteria	36
4.2	Statistik Deskriptif Variabel Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Jumlah Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan <i>Tax Avoidance</i>	37
4.3	Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov Smirnov Test</i>	39
4.4	<i>Collinearity Statistic</i>	40
4.5	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i>	41
4.6	Hasil Pengujian Autokolerasi dengan Durbin-Watson	41
4.7	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul Gambar	Halaman
2.1	Kerangka konseptual	23



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul Lampiran
1	Rekapitulasi Data Penelitian
2	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian
3	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda
4	Hasil Uji Normalitas
5	Hasil Uji Heteroskedastisitas

