

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTER  
EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX  
AVOIDANCE*)  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-  
2017)**

**Skripsi**

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan**

**Mencapai derajat Sarjana SI**

**Program Studi Akuntansi**



Disusun Oleh :

**Aditya Ati Ningsih**

**NIM : 31401304752**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG  
2019**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTER EKSEKUTIF  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI  
Tahun 2015-2017)**

**Disusun Oleh :**

**Aditya Ati Ningsih**

**Nim : 31401304752**

Telah di setujui oleh pembimbing dan selanjutnya  
Dapat diajukan ke hadapan sidang panitia ujian skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 25 Maret 2019

**Pembimbing,**



**Dr. Hj. Indri Kartika, SE, M.Si, Ak, CA**  
**NIK. 211490002**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTER EKSEKUTIF  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI  
Tahun 2015-2017)**

**Disusun Oleh :**

**Nama : Aditya Ati Ningsih**

**Nim : 31401304752**

Telah dipertahankan di depan penguji

Pada tanggal 26 April 2019

**Susunan Dewan Penguji**

**Pembimbing**



**Dr. Hj. Indri Kartika, SE, M.Si, Ak, CA**  
NIK. 211490002

**Penguji I**



**Sutapa, SE, M.Si, Ak, CA**  
NIK. 211496007

**Penguji II**



**Edy Suprianto, SE, M.Si, Ak, CA**  
NIK. 211406018

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal 26 April 2019



**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Dr. Dra. Hj. Winarsih, SE, M.Si**  
NIK. 211415029

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aditya Ati Ningsih

Nim : 31401304752

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul :“**Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)**”, adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa di dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan maupun pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui sebagai tulisan saya sendiri atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan dari penulis aslinya.

Saya bersedia menarik skripsi yang telah saya ajukan, apabila sampai terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin ataupun meniru tulisan orang lain yang seolah-olah tulisan saya sendiri. Dan saya bersedia bila gelar ijazah yang diberikan oleh universitas dibatalkan.

Semarang, 25 Maret 2019

Yang membuat Pernyataan



Aditya Ati Ningsih  
NIM. 31401304752

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Aditya Ati Ningsih  
NIM : 31401304752  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Alamat Asal : Sumber RT.006 RW.005 Kec. Watumalang Kab.  
Wonosobo Jawa Tengah  
No. HP / Email : 082134565165 / [adityaatiningsih11@gmail.com](mailto:adityaatiningsih11@gmail.com)

Dengan ini menyerahkan skripsi dengan judul **“Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)”** dan menyetujuinya menjadi hak milik Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif untuk disimpan, dialih mediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikan di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila dikemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiarisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Semarang, 25 Maret 2019

Yang menyatakan,



Aditya Ati Ningsih  
NIM.31401304752

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”  
(Q.S Asy Syarh ayat 5-6)

“Sesungguhnya kebaikan itu memancarkan cahaya pada wajah seseorang, dan cahaya pada hati, keluasan pada rezeki, kekuatan pada badan, kecintaan ditengah makhluk. Dan keburukan akan mengakibatkan kehitaman pada wajah, kegelapan alam hati, kelemahan badan, dan kekurangan rizeki, serta kebencian didalam hati para makhluk Allah SWT”

(Abdullah bin Abbas Radhiyallah’anh)

### **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

Bapak Ibu tercinta, kakak–kakaku, dan sahabat

terbaikku

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, kualitas audit, komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, karakter eksekutif, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Data yang digunakan berupa data sekunder, yang bersumber dari laporan keuangan perusahaan dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Analisis data yang digunakan yaitu regresi linier berganda. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur periode 2015-2017. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 43 perusahaan dengan periode pengamatan selama 3 tahun sehingga jumlah pengamatan sebanyak 129 data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, komisaris independen berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, komite audit berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, kepemilikan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, karakter eksekutif berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, dan *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci** : *corporate governance*, karakter eksekutif, ukuran perusahaan, *leverage*, penghindaran pajak.

## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of institutional ownership, quality auditte, independent commissaries, auditte commite, managerial ownership, excecutive characters, firm size and leverage on the extent of tax avoidance. Type of data used was secondary data sourced from the company's financial statement from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The method of analysis used is multiple regression analysis. The population in this study were manufacturing companies for the period 2015 until 2017. The number of samples in this study were 43 companies with an observation period of 3 years so that the number of observations was 129 data companies. The result of study show that institutional ownership has no significant negative effect on tax avoidance, quality auditte is significant positive effect on tax avoidance, independent commissaries has no significant negative effect on tax avoidance, audit commite has no significant negative effect on tax avoidance, managerial ownership has significant negative effect on tax avoidance, excecutive charachters has significant positive effect on tax avoidance, firm size has significant negative effect on tax avoidance and leverage has significant positive effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *corporate governance, excecutive charachters, firm size, leverage, tax avoidance.*

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, kualitas audit, komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, karakter eksekutif, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Teori Agensi menjelaskan adanya hubungan antara *agent* dengan *principle*. Adanya pemisahan antara *agent* dan *principle* sering menimbulkan konflik. Konflik dalam penelitian ini terjadi antara fiskus (*principal*) dengan manajemen perusahaan (*agent*). Fiskus berharap adanya pemasukan yang besar dari pungutan pajak sedangkan pihak manajemen perusahaan berpandangan bahwa membayar pajak yang tinggi akan mengurangi laba bersih perusahaan. Adanya perbedaan sudut pandang inilah yang menyebabkan konflik antara fiskus dengan pihak manajemen.

Berdasarkan fenomena dan *research gap* yang dikemukakan dan menunjukkan hasil yang berbeda maka hal ini memotivasi peneliti untuk melakukan penelitian lebih lanjut. Penelitian ini merupakan pengembangan penelitian yang dilakukan sebelumnya pada Alviyani (2016). Perbedaan penelitian ini yaitu penelitian ini menambahkan kepemilikan manajerial sebagai komponen dari *corporate governance*.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur tahun 2015-2017. Teknik *sampling* yang digunakan adalah *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan adalah sebanyak 43 sampel penelitian yang dilakukan selama 3 tahun sehingga jumlah observasi sebanyak 129 observasi. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan regresi linier berganda dengan program SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, komisaris independen berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, komite audit berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, kepemilikan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, karakter eksekutif berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, dan *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.

## **KATA PENGANTAR**

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahirabbil'alamin segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmad dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan pra skripsi yang berjudul ”Pengaruh *Corporate Governance*, Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017)”.

Adapun maksud dari penulisan pra skripsi ini adalah sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar sarjana ekonomi program studi akuntansi. Penulis menyadari bahwa dalam proses sampai dengan selesainya penulisan pra skripsi ini tidak terlepas dari bantuan moral dan material baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini atas segala do'a, bantuan, bimbingan, dan dukungan yang telah diberikan sehingga pra skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Olivia Fachrunnisa, SE, M.Si, PhD selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
2. Ibu Dr. Dra. Hj. Winarsih, SE, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Ibu Dr. Hj. Indri Kartika, SE, M.Si.,Ak,CA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar memberikan bimbingan, masukan, motivasi, semangat dan koreksi sehingga pra skripsi ini dapat terselesaikan.

4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang diberikan kepada penulis.
5. Seluruh Staff, karyawan TU, Petugas Administrasi dan seluruh Pegawai Fakultas Ekonomi yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama proses kuliah di FE tercinta ini.
6. Keluarga tercinta Bapak Purbo Wiyoto, Ibu Sukina, kakak-kakakku (Gita Firmansyah dan Meliyana), dan Dimas Rangga Dwi Soeparto yang telah memberikan do'a dan dukungan yang tiada hentinya baik moral maupun materiil, serta memberikan perhatian, nasihat, semangat, dan kasih sayang kepada penulis.
7. Seluruh keluarga besar yang telah memberikan do'a, dukungan, semangat dan nasehat kepada penulis.
8. Sahabat-sahabatku Alfi'an Lindawati, Anggun Ratnasari dan Rismawati.
9. Teman-teman seperjuangan yang selalu bersama dan saling memberikan semangat dan dukungannya. Terimakasih keceriaan, tawa, dan kenangan selama bertahun-tahun kuliah di Unissula.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungannya. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa penulisan Usulan Penelitian Skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu penulis mengharapkan

kritik dan saran dari pembaca. Dan semoga usulan skripsi ini bisa bermanfaat dan dapat memberikan tambahan informasi bagi pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Semarang, 25 Maret 2019  
Penulis



Aditya Ati Ningsih