

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2019

DINDA YULIANA

1701617013



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Pendidikan pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2021

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS AND CORPORATE
GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE IN BANKING
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE IN 2018-2019***

DINDA YULIANA

1701617013



***Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa***

***This thesis is written as a qualification to get Educational Bachelor Degree on
Economic Faculty of Universitas Negeri Jakarta***

MAJOR OF ECONOMIC EDUCATION

ACCOUNTING EDUCATION CONCENTRATION

ECONOMIC FACULTY

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2021

ABSTRAK

DINDA YULIANA. *Pengaruh Financial Distress dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019.* Jakarta: Program Studi Pendidikan Ekonomi, Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2021.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara *financial distress* dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2019. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *simple random sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 40 perusahaan. Adapun teknik analisis data yang digunakan adalah uji persyaratan analisis, uji asumsi klasik, uji persamaan regresi berganda, dan uji hipotesis. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*; *corporate governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*; *financial distress* dan *corporate governance* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Kebaruan penelitian berupa pengambilan perusahaan perbankan tahun 2018 dan 2019 sebagai ruang lingkup objek penelitian.

Kata kunci: *Financial Distress, Corporate Governance, Tax Avoidance.*

ABSTRACT

DINDA YULIANA. *The Effect of Financial Distress and Corporate Governance on Tax Avoidance in Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2019.* Jakarta: Study Program of Economic Education, Accounting Education Concentration, Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2021.

This research aims to know an affection between financial distress and corporate governance on tax avoidance in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2019. The research method used is quantitative method with secondary data obtained from the company's annual report. The sampling technique used is simple random sampling with a total sample of 40 companies. The data analysis techniques used the requirements analysis test, classical assumption test, multiple regression equation test, and hypothesis testing. The research results partially show that financial distress has a positive and significant effect on tax avoidance; corporate governance has a positive and significant effect on tax avoidance; financial distress and corporate governance significant simultaneously affect on tax avoidance. The novelty of the research took the form of banking companies in 2018 and 2019 as the scope of the research object.

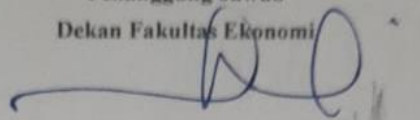
Keywords: Financial Distress, Corporate Governance, Tax Avoidance.

LEMBAR PENGESAHAN

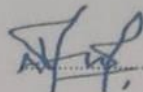

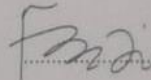

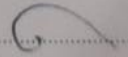
Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd
NIP 197207152001121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Ati Sumiati, S.Pd., M.Si. NIP 197906102008012028 (Ketua)		26 Juli 2021
2	Dr. Mardi, M.Si. NIP 196003011987031001 (Penguji 1)		26 Juli 2021
3	Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak. NIP 197705172010121002 (Penguji 2)		26 Juli 2021
4	Santi Susanti, S.Pd., M.Ak. NIP 197701132005012002 (Pembimbing 1)		19 Juli 2021
5	Dra. Sri Zulaihati, M.Si. NIP 196102281986022001 (Pembimbing 2)		19 Juli 2021

Nama : Dinda Yuliana
No. Registrasi : 1701617013
Program Studi : Pendidikan Ekonomi
Tanggal Lulus : 26 Juni 2021

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 4 Agustus 2021

Yang membuat pernyataan,



Dinda Yuliana

NIM 1701617013

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dinda Yuliana
NIM : 1701617013
Fakultas/Prodi : Ekonomi/ Pendidikan Ekonomi
Alamat email : nyuliana.dy@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh *Financial Distress* dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*
Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 19 Agustus 2021

Penulis

(Dinda Yuliana)

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Dan apabila hamba-hamba-Ku bertanya kepadamu tentang Aku, maka (jawablah) bahwasanya Aku adalah dekat. Aku mengabulkan permohonan orang yang berdoa apabila ia memohon kepada-Ku. Maka hendaklah mereka itu memenuhi (segala perintah-ku) dan hendaklah mereka beriman kepada-Ku, agar mereka selalu berada dalam kebenaran”

(Q.S. Al Baqarah: 186)

Alhamdulillahirabbil ‘aalamiin...

Begitu banyak nikmat dan karunia yang telah Allah berikan, sehingga memudahkan langkahku dalam menyelesaikan ujian yang ada. Teruntuk orang tua dan adikku yang senantiasa mendukung, mendoakan, dan memotivasi hingga hari ini, serta pengorbanan yang telah dilakukan, kupersembahkan karya ini untuk kalian. Terimakasih telah mempercayai bahwa aku mampu meraih gelar sarjana.

Semoga ridho Allah dan keberkahan selalu menyertai kalian...

Aamiin yaa Rabb...

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin. Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal penelitian yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress* dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019” dengan tepat waktu. Selawat serta salam semoga terlimpahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga, dan para sahabat serta pengikutnya.

Skripsi ini disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu Pendidikan dengan Jurusan Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Dalam penyusunan proposal ini, penulis mendapat banyak sekali dukungan baik motivasi, bimbingan, maupun saran dari berbagai pihak sehingga proposal penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik dan benar. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan, baik bantuan moril maupun materiil yang ditunjukkan kepada:

1. Bapak Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sri Indah Nikensari, M.Si selaku Koordinator Program Studi Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Ibu Ati Sumiati, S.Pd., M.Si selaku Ketua Konsentrasi Pendidikan Akuntansi Program Studi Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

4. Ibu Santi Susanti, S.Pd., M.Ak dan Dra. Sri Zulaihati, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dan saran dalam penyusunan skripsi.
5. Seluruh jajaran Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan bimbingan serta ilmu akademik maupun non-akademik selama proses perkuliahan.
6. Kedua orangtua dan keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis baik dalam bentuk moril maupun materiil.
7. Teman-teman Pendidikan Ekonomi 2017 yang senantiasa memberikan saran dan bantuan.
8. Teman-teman organisasi yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dalam penyusunan Skripsi ini. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan proposal ini. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

Jakarta, 1 Februari 2021

Dinda Yuliana

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR RUMUS	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian.....	8
E. Kebaruan Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Latar Belakang Teori	10
1. <i>Tax Avoidance</i>	10
a. Pengertian Tax Avoidance	10
b. Teori Tax Avoidance	11
c. Indikator Tax Avoidance.....	15
2. <i>Financial Distress</i>	15
a. Pengertian Financial Distress	15
b. Teori Legitimasi	17
c. Indikator Financial Distress	18
4. <i>Corporate Governance</i>	22

a. Pengertian Corporate Governance.....	22
b. Teori Agensi.....	24
c. Indikator Corporate Governance.....	26
1) Kepemilikan Institusional.....	26
2) Kepemilikan Manajerial.....	27
3) Ukuran Dewan Direksi.....	27
4) Dewan Komisaris Independen.....	28
5) Komite Audit.....	29
B. Hasil Penelitian yang Relevan.....	31
C. Kerangka Teori dan Hipotesis.....	54
1. Kerangka Teoritik.....	54
a. Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance.....	54
b. Pengaruh Corporate Governace terhadap Tax Avoidance.....	55
c. Pengaruh Financial Distress dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance.....	57
2. Perumusan Hipotesis.....	58
BAB III METODE PENELITIAN.....	60
A. Tujuan Penelitian.....	60
B. Objek dan Ruang Lingkup Penelitian.....	60
C. Metode Penelitian.....	60
D. Populasi dan Sampel.....	61
1. Populasi.....	61
2. Sampel.....	61
E. Teknik Pengumpulan Data.....	62
F. Operasionalisasi Variabel.....	63
1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>).....	63
a. Definisi Konseptual Tax Avoidance (Y).....	63
b. Definisi Operasional Tax Avoidance (Y).....	63
2. Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>).....	64
a. Financial Distress (X1).....	64
1) Definisi Konseptual.....	64

2) Definisi Operasional	64
b. Corporate Governance (X2)	64
1) Definisi Operasional	64
2) Definisi Konseptual.....	65
G. Konstelasi Hubungan Antar Variabel.....	65
H. Teknik Analisis Data	66
1. Deskripsi Data.....	66
2. Analisis Regresi Linier Berganda	67
3. Uji Persyaratan Analisis.....	67
a. Uji Normalitas	67
b. Uji Linieritas	68
4. Uji Asumsi Klasik.....	68
a. Uji Multikolinieritas	68
b. Uji Heteroskedastisitas.....	69
c. Uji Autokorelasi	70
5. Uji Hipotesis	71
a. Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	71
b. Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji t).....	71
c. Uji Korelasi Ganda.....	72
d. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	74
A. Deskripsi Data	74
1. Analisis Statistik Deskriptif	74
a. Tax Avoidance	74
b. Financial Distress	76
c. Corporate Governance.....	78
2. Analisis Regresi Linier Berganda	80
3. Uji Persyaratan Analisis.....	81
a. Uji Normalitas	81
4. Uji Asumsi Klasik.....	83
a. Uji Multikolinieritas	83

b. Uji Heteroskedastisitas.....	84
c. Uji Autokorelasi	85
5. Uji Hipotesis	85
a. Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	85
b. Uji Korelasi Ganda.....	86
c. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	87
d. Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji t)	87
B. Pembahasan	89
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	89
2. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	90
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> dan <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	92
BAB V PENUTUP	93
A. Kesimpulan.....	93
B. Implikasi	94
C. Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	96
LAMPIRAN.....	103
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	129

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
3.1	Konstelasi Variabel	66
4. 1	Grafik Histogram <i>Tax Avoidance</i> (Y)	76
4. 2	Grafik Histogram <i>Financial Distress</i> (X1)	78
4. 3	Grafik Histogram <i>Tax Corporate Governance</i> (X2)	80
4. 4	<i>Normal Probably Plot</i>	82
4. 5	<i>Scatterplot</i>	84



DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
2.1	Indikator Proses dan Indikator Keuangan <i>Financial Distress</i>	18
3.1	Total Populasi Terjangkau dan Sampel.....	62
4. 1	Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	75
4. 2	Distribusi Frekuensi <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	75
4. 3	Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i> (X1)	77
4. 4	Distribusi Frekuensi <i>Financial Distress</i> (X1).....	77
4. 5	Statistik Deskriptif <i>Corporate Governance</i> (X2).....	79
4. 6	Distribusi Frekuensi <i>Corporate Governance</i> (X2)	79
4. 7	Analisis Regresi Linear Berganda.....	81
4. 8	Uji Normalitas	82
4. 9	Uji Linearitas <i>Financial Distress</i> (X1) dengan <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	83
4. 10	Uji Multikolinearitas	84
4. 11	Uji Heteroskedastisitas.....	85
4. 12	Uji Autokorelasi	86
4. 13	Uji Signifikan Simultan (Uji F)	86
4. 14	Uji Korelasi Ganda.....	877
4. 15	Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji t).....	88

DAFTAR RUMUS

Rumus	Judul	Halaman
(1) <i>Cash Effective Tax Rate</i>		15
(2) <i>Altman Z-Score</i>		22
(3) Kepemilikan Institusional.....		27
(4) Kepemilikan Manajerial		27
(5) Ukuran Dewan Direksi		28
(6) Proporsi Dewan Komisaris Independen		29
(7) Komite Audit.....		30
(8) Persamaan Analisis Linear Berganda.....		67
(9) F Hitung.....		71
(10) T Hitung.....		71
(11) Uji Korelasi Ganda (R).....		72
(12) Uji Koefisien Determinasi (R^2)		73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
1.	Daftar Populasi Terjangkau Perusahaan Perbankan	104
2.	Daftar Sampel 40 Perusahaan Perbankan tahun 2018-2019	106
3.	Data Sampel Perhitungan Tax Avoidance	108
4.	Data Sampel Perhitungan <i>Financial Distress</i>	110
5.	Data Sampel Perhitungan <i>Corporate Governance</i>	112
6.	Distribusi Frekuensi dan Histogram <i>Tax Avoidance</i> (Y)	114
7.	Distribusi Frekuensi dan Histogram <i>Financial Distress</i> (X1)	115
8.	Distribusi Frekuensi dan Histogram <i>Corporate Governance</i> (X2).....	116
9.	Hasil Uji Normalitas	117
10.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	118
11.	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	118
12.	Hasil Uji Autokorelasi.....	119
13.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	119
14.	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	119
15.	Hasil Uji Korelasi Ganda	120
16.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	120
17.	Hasil Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji t).....	120
18.	Tabel Durbin Watson	121
19.	Tabel t.....	122
20.	Tabel F	123
21.	Cek Plagiarisme Turnitin	124
22.	Kartu Konsultasi Skripsi	126
23.	Format Saran dan Perbaikan Skripsi	128