

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN UKM DI SURABAYA DAN
SIDOARJO PERIODE TAHUN 2017-2019**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas Akademik
Dan Memenuhi Syarat Skripsi Mencapai Gelar Sarjana Strata-1
Program Studi Administrasi Bisnis**



Disusun Oleh:

MARGA SAPUTRA

NBI : 1121600065

**PROGRAM STUDI ADMINISTRASI BISNIS
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2020

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN UKM DI SURABAYA DAN
SIDOARJO PERIODE TAHUN 2017-2019**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas Akademik
Dan Memenuhi Syarat Skripsi Mencapai Gelar Sarjana Strata-1
Program Studi Administrasi Bisnis**



**Disusun Oleh :
MARGA SAPUTRA
NBI : 1121600065**

**PROGRAM STUDI ADMINISTRASI BISNIS
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2020**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Marga Saputra

NPM : 1121600065

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan UKM di Surabaya dan Sidoarjo Periode Tahun 2017-2019.

Surabaya, 13 Juli 2020

Mengetahui,

Dekan

Fakultas Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Disetujui oleh,

Dosen Pembimbing


Dr. Endro Tjahjono, MM.


Dr. Endro Tjahjono, MM.

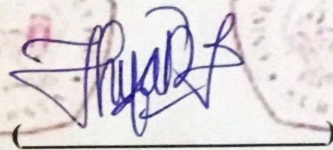
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan Sidang Dewan Penguji Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Dan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar sarjana pada tanggal 30 Juni 2020.

Dewan Penguji:

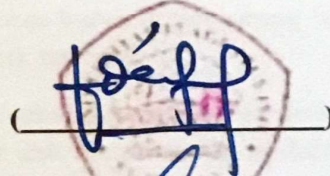
1. Dra. Awin Mulyati, MM.

Ketua



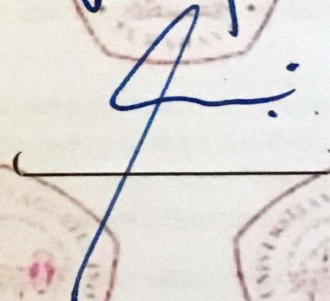
2. Dra. Ni Made Ida Pratiwi, MM.

Anggota



3. Dr. Rachmawati Novaria, MM.

Anggota



Mengesahkan,

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

Dekan,



Dr. Endro Tjahjono, MM.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini;

Nama : Marga Saputra

NPM : 1121600065

Program Studi : Administrasi Bisnis

Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan UKM di Surabaya dan Sidoarjo Periode Tahun 2017-2019

Menyatakan :

1. Bahwa Skripsi yang saya buat adalah benar-benar karya ilmiah saya sendiri dan atas bimbingan dari dosen pembimbing, bukan hasil plagiat dari karya ilmiah orang lain yang telah dipublikasikan dan/atau karya ilmiah orang lain yang digunakan untuk memperoleh gelar akademik tertentu.
2. Bahwa jika mengambil, mengutip atau menulis sebagian dari karya ilmiah orang lain tersebut akan mencantumkan sumber dan mencantumkan dalam Daftar Pustaka.
3. Apabila di kemudian hari Skripsi saya terbukti sebagian atau seluruhnya sebagai plagiat dari karya ilmiah orang lain tanpa menyebutkan sumbernya dan tidak mencantumkan dalam Daftar Pustaka, maka saya bersedia menerima sanksi terberat pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh dan atas kesadaran yang sesadar-sadarnya.

Surabaya, 24 Agustus 2020

Yang membuat Pernyataan






UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
JL. SEMOLOWARU 45 SURABAYA
TLP. 031 593 1800 (EX 311)
EMAIL: PERPUS@UNTAG-SBY.AC.ID.

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Marga Saputra
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Program Studi : Administrasi Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya meyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul:

Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan UKM di Surabaya dan Sidoarjo Periode Tahun 2017-2019

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 20 Juli 2020

Yang Menyatakan




(Marga Saputra)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Bapak dan Ibu saya tercinta dan tersayang yaitu Bapak Parno dan Ibu Ernawati. Terima kasih untuk motivasi dan nasihat yang selalu Bapak dan Ibu berikan dalam hidup saya. Ini hadiah untuk Bapak dan Ibu.
2. Adikku tercinta dan tersayang yaitu M. Dwi Yuda Ramadan. Terima kasih telah menjadi adik yang selalu memberi *support* pada kakaknya.
3. Keluarga besar Alm. Mbah Suminto dan Mbah Panggih di Jombang dan Madiun. Terima kasih ku ucapkan pada Alm Kakek, Almh Nenek di Jombang dan Kakek serta Almh Nenek tercinta yaitu Ibu Karmini yang telah memberikan doa dan *support*. Ini hadiah untuk Alm Kakek dan Almh Nenek serta Kakek di Jombang dan Almh Nenek di Madiun. Serta seluruh keluarga besar di Madiun dan Jombang yang tak bisa saya sebutkan satu persatu.
4. Almamaterku tercinta, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Terima kasih untuk segala ilmu dan cerita yang telah diberikan.

MOTTO

Kesederhanaan dan kerendahan hati adalah suatu hal elegan yang sesungguhnya.

“Marga Saputra”

Kemurnian di dalam hati menghasilkan kekuatan dalam kehidupan.

“Sri Sultan Hamengkubuwono VIII”

Menyesali nasib tidak akan mengubah keadaan. Terus berkarya dan berkeja yang membuat kita berharga.

“KH Abdurrahman Wahid”

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* (Ukuran Dewan Direksi dan Kepemilikan Manajerial), dan ukuran perusahaan pada *Tax Avoidance* Usaha Kecil dan Menengah (UKM) di Surabaya dan Sidoarjo pada periode 2017-2019.

Teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling* pada Usaha Kecil dan Menengah (UKM). Sehingga, 11 perusahaan diperoleh dan hal tersebut menghasilkan 33 sampel data pengamatan selama tiga tahun periode penelitian. Analisis metode regresi linier berganda digunakan untuk menganalisis data ini.

Oleh karena itu, model kelayakan penelitian telah menunjukkan bahwa *Tax Avoidance* secara signifikan dipengaruhi oleh Dewan Direksi, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan. Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen mampu menjelaskan keragaman *Tax Avoidance*. Setelah itu, hasil pengujian hipotesis membuktikan bahwa; 1) Ukuran Dewan Direksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*; 2) Kepemilikan Manajerial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*; 3) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Menurut penulis, hal ini karena perusahaan-perusahaan yang telah terdaftar dan memiliki legal standing. Mereka memiliki kewajiban untuk membayar pajak berdasarkan proporsi perusahaan.

Berdasarkan model penelitian yang telah dikemukakan oleh penulis. Hal ini menunjukkan bahwa variasi variabel *Tax Avoidance* dapat dijelaskan secara bersama oleh rasio variabel Ukuran Dewan Direksi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan sebesar 26,5%. Sedangkan, sisanya sebesar 73,5% dipengaruhi oleh variabel di luar penelitian, misalnya; variabel leverage, likuiditas, CSR, dll.

Kata kunci: Ukuran Dewan Direksi, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This study was conducted to analyze the effect of Good Corporate Governance (Board of Director's Size and Managerial Ownership), and Company Size toward Tax Avoidance of Small and Medium Enterprises (SMEs) in Surabaya and Sidoarjo in 2017-2019 period.

The sampling technique was purposive sampling in Small and Medium Enterprises (SMEs). Therefore, 11 companies were obtained and it gained 33 samples of observational data during three years of research period. Multiple linear regression method analysis is used to analyze these data.

Hence, the feasibility of the study model has shown that Tax Avoidance was significantly influenced by the Board of Directors, Managerial Ownership, and Company Size. This showed that the independent variable is able to explain the diversity of Tax Avoidance. Afterward, the result of hypothesis testing proved that; 1) Board of Directors' Size has a positive and significant effect on Tax Avoidance; 2) Managerial Ownership has a positive and significant effect on Tax Avoidance; 3) Company Size has no significant effect on Tax Avoidance. According to the authors, it is because of companies that have been registered and had legal standing. They have an obligation to pay taxes based on the company's proportion.

Based on the research model has been proposed by the author. It indicated the variation of Tax Avoidance variables can be explained together with by Board Directors size' ratio, Managerial Ownership, and Company Size variables in the amount of 26,5%. Whereas, its remaining in the amount of 73,5% was influenced by variables outside the research, for instance; Leverage variables, Liquidity, CSR and etc.

Keywords: Board of Directors Size, Managerial Ownership, Company Size, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan petunjuk-Nya sehingga Penullis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu, yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada UKM di Surabaya dan Sidoarjo Periode Tahun 2017-2019.”.

Penulisan skripsi ini dilakukan sebagai syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Strata-1 jurusan Administrasi Bisnis, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Dalam proses penelitian, penyusunan dan penulisan skripsi ini, Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan saran dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Endro Tjahjono, MM sebagai Dosen Pembimbing I dan Ibu Dra. Awin Mulyati, MM sebagai Dosen Pembimbing II, yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan arahan sepenuh hati kepada penulis selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini hingga terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Dr. Endro Tjahjono, MM selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial & Ilmu Politik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Bapak Drs. Agung Pujianto, MM selaku Kepala Progran Studi S1 Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Sosial & Ilmu Politik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Ibu Dra Diana Juni Mulyati, MM selaku dosen wali yang telah memberikan restu dan dukungan untuk mengambil mata kuliah skripsi di semester ini.
5. Teruntuk Bapak dan Ibuku tercinta dan tersayang. Terima kasih selama ini untuk tiap dukungan dan selalu setia mengiringi langkahku dengan doa dan nasihat yang berharga. Saya akan selalu berusaha menjadi anak yang berbakti dan dapat dibanggakan.
6. M Dwi Yuda Ramadan, adikku tercinta. *Be the best and confident.*
7. Teruntuk keluarga besar saya yang ada di Jombang dan Madiun, khususnya kakek saya Mbah Panggih, paktehe dan budhe serta saudara-saudara saya

lainnya yang tak bisa saya sebutkan satu persatu terima kasih untuk doa, nasihat, semangat dan motivasi selama ini.

8. Teman teman kerja terbaik sepanjang masa Ce Cyntia, El, Ryan, dan Mifta serta rekan-rekan keluarga besar di tempat kerja saya yang tak pernah henti memberikan dukungan, semangat dan motivasi-motivasi dalam kehidupan ini sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan selesai tepat waktu. Terima kasih atas segala bentuk dukungannya sehingga saya bisa sampai pada posisi sekarang.
9. Rekan-rekan yang lulus duluan 3,5 tahun. Siti Kholifah, Vina Rahmawati, Dewi Ratnadila, Cindy Sekar Rahmawati, Ayu Mashita Putra, Ridhotul Anissa, Mbak Lita dan Nadya Loveta J . Terima kasih atas semua dukungan dan kenangannya dari awal kuliah hingga sekarang, susah dan senang bareng yaa. *See You On TOP guys!*
10. Teman teman seperjuangan dan ribet skripsi Alfi, Dinda, Aryani dan Seluruh teman-teman mahasiswa Administrasi Bisnis angkatan 2016 terutama teman teman yang telah memberi masukan tentang skripsi saya. Terima kasih atas dukungan, motivasi dan kenangannya selama awal kuliah sampai saat ini. *See You On TOP guys!*
11. Anita Susanti, S.Ak, dan Raden Shantika W, terimakasih telah memberikan inspirasi dan masukan tentang judul skripsi saya dan pemberi solusi terbaik serta tidak segan membagi ilmunya pada saya saat sedang bingung. Maaf karena terlalu banyak bertanya. *See You On TOP..*
12. Maul dan Tono, terimakasih telah menyumbangkan ilmunya yang telah diperoleh selama mengenyam Pendidikan disastra inggris, untuk membantu memberikan masukan tentang kata kata atau kalimat Bahasa inggris yang seharusnya digunakan, *se you on graduation and see you on top guys!*
13. Seluruh pihak yang sudah membantu saya dalam kelancaran pengerjaan ini mulai dari penelitian, penyusunan hingga *finishing* dari skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terima kasih untuk dukungan dan motivasinya selama ini.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
PERSEMBAHAN	vi
MOTTO	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	17
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency</i>).....	17
2.2.2 Pajak	17

2.2.3	<i>Tax Avoidance</i>	18
2.2.4	<i>Corporate Governance</i>	20
2.2.5	Ukuran Perusahaan	22
2.3	Kerangka Dasar Pemikiran	23
2.4	Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Rancangan Penelitian.....	27
3.2	Populasi dan Sampel.....	28
3.2.1	Populasi Penelitian	28
3.2.2	Sampel Penelitian.....	28
3.3	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	28
3.3.1	Variabel Dependen (Y).....	28
3.3.2	Variabel Independen (X)	29
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.5	Teknik Analisis data	30
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	30
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	30
3.5.3	Analisis Regresi Berganda.....	32
3.5.4	<i>Goodness Of Fit</i> (Uji Kelayakan Model)	32
3.5.5	Pengujian Hipotesis	33
BAB IV PENYAJIAN DATA, ANALISIS DAN PEMBAHASAN		35
4.1	Penyajian Data	35
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2	Analisis Data.....	36
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	36
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	38
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda	42

4.2.4	Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i>	44
4.2.5	Hasil Pengujian Hipotesis.....	45
4.3	Pembahasan	46
4.3.1	Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	46
4.3.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	47
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
BAB V PENUTUP		51
5.1	Kesimpulan	51
5.2	Rekomendasi.....	51
DAFTAR PUSTAKA.....		53
LAMPIRAN		58

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2019	2
Tabel 2 Penelitian Terdahulu	9
Tabel 3 Perhitungan Jumlah Sampel	35
Tabel 4 Nama Perusahaan Sampel Penelitian	36
Tabel 5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 6 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
Tabel 8 Hasil Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	43
Tabel 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 11 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	45
Tabel 12 Hasil Pengujian Hipotesis	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 2 Hasil Uji Normalitas Data Grafik P-P Plot.....	38
Gambar 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Grafik <i>Scatter Plot</i>	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Permohonan Penelitian.....	59
Lampiran 2 : Form Daftar Pemegang Saham dan Pengurus	70
Lampiran 3 : Elemen Neraca dan Rugi Laba	102
Lampiran 4 : Tabel Perhitungan Variabel	134
Lampiran 5 : Hasil Uji SPSS.....	138
Lampiran 6 : Kartu Bimbingan	141
Lampiran 7 : Bimbingan	142
Lampiran 8 : Perintah Revisi.....	143
Lampiran 9 : Hasil Uji Turnitin.....	146