

**PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE* DAN KUALITAS
AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (ETR)
(Studi Pada BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)**

SKRIPSI

**Disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura**

OLEH:

**NOVI ANGGRAINI
NIM. 12.02.21.1.00126**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRUNOJOYO MADURA
BANGKALAN
2016**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : NOVI ANGGRAINI
NIM : 120221100126
PROGRAM STUDI : S-1 (STRATA SATU) AKUNTANSI
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE*
DAN KUALITAS AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP
EFFECTIVE TAX RATE (ETR) (Studi Pada BUMN yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)**

Skrripsi ini telah diujikan
Pada tanggal, 27 Januari 2016

Dosen Pembimbing I



Dr. Prasetyono, SE., M.Si
NIP. 19721201 20032 1 001

Dosen Pembimbing II



Nurul Kompyurini, SE., MAK., Ak., CA
NIP. 19740429 200312 2 001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



DR. H. Pribanus Wantara, Drs., MM
NIP. 19601203 198811 1 001

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi



Achdiar Redy Setiawan, SE., MSA., Ak., CA
NIP. 19821117 200604 1 003

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE* DAN KUALITAS
AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (ETR)
(Studi Pada BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)**

Oleh:

Novi Anggraini
12.02.2.1.1.00126

Skrripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura, dan diterima sebagai salah
satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada tanggal
27 Januari 2016

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Fariyana Kusumawati, SE., M.Si
NIP : 19771224 200812 2 002



Sekretaris Penguji : Yudhanta Sambharakreshna, SE., M.Si., Ak., CA
NIP : 19730602 200212 1 001



Anggota Penguji : Dr. Prasetyono, SE., M.Si
NIP : 19721201 20032 1 001





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS TRUNOJOYO MADURA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
SEKRETARIAT: JL. Raya Telang PO.BOX. 2 Kamal, Bangkalan
Telp. (031) 3011146, Fax: (031) 3011506, FE.Tlp/Fax (031) 3013483
Website: www@trunojoyo.ac.id

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini:

NAMA : NOVI ANGGRAINI
NIM : 12.02.211.00126
PROGRAM STUDI : STRATA SATU (S-1) AKUNTANSI
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa:

1. Skripsi dengan judul: "PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE* DAN KUALITAS AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (ETR) (Studi Pada BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)" adalah hasil karya ilmiah yang saya susun berdasarkan hasil penelitian.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk apapun dari hasil karya ilmiah pihak lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.
3. Apabila pada suatu saat ada pihak lain yang melakukan klaim bahwa karya ilmiah ini merupakan plagiat karya ilmiah pihak lain, dan ternyata memang terbukti, saya bersedia menerima segala sanksi yang akan diberikan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.

Demikian surat pernyataan ini dibuat, sebagai bentuk pertanggungjawaban orisinalitas karya ilmiah atau skripsi yang saya susun sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akūn) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.

Dibuat di : Bangkalan
Pada Tanggal : 15 Februari 2016
Yang Membuat Pernyataan,


Novi Anggraini
NIM: 12.02.211.00126

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Struktur *Corporate Governance* yang terdiri dari: Komisaris Independen, Komite Audit dan *Investor Institutional* serta Kualitas Auditor Eksternal terhadap *Effective Tax Rate*. Variabel kontrol dalam penelitian ini adalah *size*, *leverage*, *return on assets* dan *capital intensity ratio*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan teknik *purposive sampling* dalam pengumpulan data. Data diperoleh dari data sekunder laporan keuangan perusahaan BUMN yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2010 hingga tahun 2014. Analisis dilakukan dengan regresi berganda menggunakan program SPSS versi 21. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa: (1) Komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*, (2) Komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*, (3) *Investor institutional* tidak berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*, (4) Kualitas auditor eksternal tidak berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*.

Kata Kunci: *Effective tax rate*, *corporate governance*, kualitas auditor eksternal, Perusahaan Pemerintah.

ABSTRACT

The aim of this research to examine the affect to Corporate Governance Structure consisting of Independen Commissioner, Audit Committee and the Institutional Shareholders and Quality of the External Auditor on the Effective Tax Rate. Control variable this research are size, leverage, return on assets and capital intencity ratio. This research is an empirical research with the purpose of sampling techniques in data collection. Secondary data obtained from financial statements that have been privatized government enterprises and listing on the Stock Exchange during the year 2010 to the year 2014. Multiple regression analysis was conducted using SPSS version 21. The test result showed that: (1) The proportion of independent commissioners show any significant effects on effective tax rate, (2) The size of audit committee don't show any significant effects on effective tax rate, (3) Insitutional shareholders don't show any significant effects on effective tax rate, (4) Quality of the External Auditor don't show any significant effects on effective tax rate.

Keywords: effective tax rate, corporate governance, quality of the external auditor, government companies.

Motto dan Persembahan

*Hidup Didunia tanpa bekal ilmu
laksana matahari yang bersinar, bersinar
tapi tak dapat melihat apa apa.*

Ketika dipuja jangan langsung berbangga hati,

ketika diremehkan jangan langsung berkecil hati.

*Lakukan yang terbaik dan tunjukkan jika keterbatasan
bukan akhir dunia,*

*Hanya satu yang dapat dilakukan yaitu pembuktian
di masa depan.*

*Keberhasilan adalah jerih payah yang diiringi dengan doa.
Dan kekuatan doa adalah hal yang paling utama dalam
menggapai keberhasilan, karena Tuhan ada disana.*

Tugas akhir ini ku
persembahkan untuk
Ibundaku, Bapakku, orang-
orang yang menginspirasi
hidupku, akuntansiku dan
ilmu pengetahuan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Struktur *Corporate Governance* dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) (Studi Pada BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)”. Tidak lupa pula kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kepada kehidupan yang penuh iman dan keilmuan dengan ajaran Agama Islam.

Penulis sadar sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Maka penulis mengucapkan terimakasih yang kepada:

1. Allah SWT yang memberikan kesehatan yang tak dapat ternilai harganya untuk dapat melaksanakan kewajiban dan tanggungjawab hingga saat ini. Serta rahmat, hidayah serta karunia-Nya yang telah memberikan kekuatan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibundaku (Ibu Titik Hariyatin) dan Bapakku (Bapak Kanapik), terimakasih atas semua dukungan baik secara moril dan materiil yang selama ini diberikan. Berkat doa yang tiada hentinya, studi ini dapat selesai lebih awal dan berusaha sebaik mungkin agar dapat membanggakan ibu bapak nanti. Semoga Allah SWT memberikan berkahnya kepada keluarga kita. Aamiin...
3. Kepada Universitas Trunojoyo Madura, terimakasih atas kesempatan memberikan penullis beasiswa untuk tetap belajar dan menuntut ilmu hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

4. Bapak Dr.H.Pribanus Wantara, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Achdiar Redy Setiawan SE., MSA., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.
5. Bapak Dr. Prasetyono, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Nurul Kompyurini, SE., MAK., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia memberikan waktu, arahan, saran, motivasi serta kesabarannya dalam membimbing penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Akuntansi, terimakasih Bapak/Ibu semuanya atas ilmu yang diberikan selama studi, semoga ilmu yang penulis peroleh bermanfaat dunia akhirat. Amiin..
7. Rhezha Dwi Taufiq Erdiansa, terimakasih untuk semangat, nasehat, motivasi dan doa yang diberikan selama studi dan menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih telah bersedia menjadi pendengar setia dari keluh kesah penulis selama ini.
8. Terimakasih untuk Mbak Widya, Suma, Azizah, Farida, Ulul dan seluruh penghuni Kost Gang Nam Style yang bersedia menjalin persaudaraan dan dukungan kepada penulis selama menjalani studi hingga menyelesaikan skripsi ini.
9. Terimakasih untuk teman seperjuangan Faridah Inayati yang telah bersama-sama dengan penulis berjuang menyelesaikan skripsi dari proses bimbingan, seminar hasil, sidang, yudisium hingga wisuda.
10. Terimakasih untuk saudara-saudaraku para pejuang ekonomi islam di UKM-FEB SEFiS UTM mulai dari para senior, teman-teman dan adik-adik yang bersedia bertukar fikiran dan ilmu tentang ekonomi islam baik dalam bentuk

kajian, diskusi, karya tulis dan juga pelatihan serta telah menjadi tempat berorganisasi yang penuh kenangan dan ukhwah yang begitu erat.

11. Terimakasih para ekonom rabbani FOSSEI (Forum Silaturahmi Studi Ekonomi Islam) regional Jawa Timur yang telah banyak memberikan inspirasi dan pengalaman dalam belajar tentang ekonomi islam.
12. Teman-teman Accounting C 2012 UTM dan teman-teman dibangku kuliah terimakasih atas persahabatan yang hangat serta bersedia menjadi tempat bertukar ilmu selama perkuliahan berlangsung.
13. Dan Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian, aamiin.

Skripsi ini disusun dengan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Namun penulis berharap skripsi ini dapat memberi manfaat bagi semua pihak dan peneliti selanjutnya.

Bangkalan, 15 Februari 2016

Penulis

Novi Anggraini

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	iii
Halaman Pengesahan Ujian Skripsi	iv
Lembar Bebas Plagiat	v
Abstrak	vi
Abstract	vii
Motto dan Persembahan	viii
Kata Pengantar	x
Daftar Isi	xi
Daftar Tabel	xvi
Daftar Gambar	xvii
Daftar Lampiran.....	xviii
BAB I: PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II: LANDASAN TEORI	
2.1 <i>Agency Theory</i>	9
2.2 <i>Effective Tax Rate</i>	10
2.3 Konsep <i>Corporate Governance</i>	11

2.3.1 Pengertian <i>Corporate Governance</i>	11
2.3.2 Asas dan Prinsip <i>Corporate Governance</i>	13
2.3.3 Manfaat dan Tujuan <i>Corporate Governance</i>	16
2.3.4 Struktur <i>Corporate Governance</i>	17
2.3.4.1 Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS)	18
2.3.4.2 Komisaris/Dewan Pengawas	18
2.3.4.3 Dewan Direksi	20
2.3.4.4 Pemilik Modal	21
2.4 Kualitas Auditor Eksternal	25
2.5 Penelitian Terdahulu	27
2.6 Pengembangan Hipotesis	30
2.6.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Effective Tax Rate</i> ..	30
2.6.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	31
2.6.3 Pengaruh <i>Investor</i> Institusional terhadap <i>Effective Tax Rate</i> ...	32
2.6.4 Pengaruh Kualitas Auditor Eksternal terhadap <i>Effective Tax</i> <i>Rate</i>	33
2.7 Variabel-Variabel Kontrol Penelitian	35
2.8 Rerangka Pemikiran Teoritis	37

BAB III: METODE PENELITIAN

3.1 Pendekatan Penelitian	40
3.2 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	40
3.2.1 Populasi	40
3.2.2 Sampel	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	42

3.4 Teknik Pengumpulan Data	42
3.5 Operasional Variabel	43
3.5.1 Variabel Dependen	43
3.5.2 Variabel Independen	43
3.5.3 Variabel Kontrol	46
3.6 Metode Analisis Data	49
3.6.1 Statistik deskriptif	49
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	50
3.6.2.1 Uji Normalitas	50
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas	51
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas	51
3.6.2.4 Uji Autokolerasi	52
3.6.3 Pengujian Hipotesis	52
3.6.3.1 Koefisien Determinasi (R^2)	53
3.6.3.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	54
3.6.3.3 Uji Parsial (Uji t)	54

BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Objek Penelitian	55
4.2 Analisa Hasil Penelitian	56
4.2.1 Statistik Deskriptif	56
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	60
4.2.2.1 Uji Normalitas	62
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	63
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	64

4.2.2.4 Uji Autokolerasi.....	65
4.3 Pengujian Hipotesis	66
4.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
4.3.1.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2) Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen	67
4.3.1.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2) Variabel Independen dan Variabel Kontrol Terhadap Variabel Dependen.....	68
4.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	70
4.3.2.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji F) Variabel Independen terhadap Variabel Dependen.....	71
4.3.2.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F) Variabel Independen dan Variabel Kontrol terhadap Variabel Dependen.....	72
4.3.3 Uji Pengaruh Parsial (Uji t)	73
4.3.3.1 Uji Pengaruh Parsial (Uji t) Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen.....	74
4.3.3.2 Uji Pengaruh Parsial (Uji t) Variabel Independen dan Variabel Kontrol terhadap Variabel Dependen.....	75
4.3.4 Analisis Regresi Berganda	77
4.4 Pembahasan	78
4.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	78
4.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	80
4.4.3 Pengaruh Investor Institusional terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	81
4.4.4 Pengaruh Kualitas Auditor Eksternal terhadap <i>Effective Tax</i>	

Rate.....	83
4.4.5 Pengaruh <i>Size</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	84
4.4.6 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	85
4.4.7 Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	85
4.4.8 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> ..	87
BAB V: SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	88
5.2 Keterbatasan Penelitian	88
5.3 Saran Penelitian	89
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	94

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1 Rekonsiliasi Sampel	41
3.2 Matrik Operasionalisasi Variabel	48
4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	56
4.2 Hasil Uji Normalitas Data Asli	61
4.3 Hasil Uji Normalitas Eliminasi Data	63
4.4 Hasil Uji Multikolinearitas Eliminasi Data	64
4.5 Hasil Uji Autokolerasi Eliminasi Data	66
4.6 Hasil Uji R^2 Eliminasi Data Variabel Independen terhadap Variabel Dependen.....	67
4.7 Hasil Uji R^2 Eliminasi Data Variabel Independen dan Variabel Kontrol terhadap Variabel Dependen	68
4.8 Hasil Uji Simultan Eliminasi Data Variabel Independen terhadap Variabel Dependen	71
4.9 Hasil Uji Simultan Eliminasi Data Variabel Independen dan Variabel Kontrol terhadap Variabel Dependen	72
4.10 Hasil Uji Parsial Eliminasi Data Variabel Independen terhadap Variabel Dependen.....	74
4.11 Hasil Uji Parsial Eliminasi Data Variabel Independen dan Variabel Kontrol terhadap Variabel Dependen.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Rerangka Pemikiran Teoritis	39
4.1 Uji Heteroskedastisitas	65

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1: Penelitian Terdahulu	94
LAMPIRAN 2: Daftar Perusahaan Sampel	98
LAMPIRAN 3: Perhitungan Variabel Ukuran Komisaris Independen (X_1) dan Ukuran Komite Audit (X_2)	99
LAMPIRAN 4: Perhitungan Variabel Ukuran Proporsi Investor Institusional (X_3) dan Kualitas Auditor Eksternal (X_4)	105
LAMPIRAN 5: Perhitungan Variabel Kontrol <i>Leverage</i>	103
LAMPIRAN 6: Perhitungan Variabel Kontrol <i>Return On Assets (ROA)</i>	108
LAMPIRAN 7: Perhitungan Variabel Kontrol <i>Capital Intensity Ratio (CIR)</i>	111
LAMPIRAN 8: Perhitungan Variabel Dependen <i>Effective Tax Rate (ETR)</i> (Y).....	114
LAMPIRAN 9: Hasil Uji Statistik Olahan SPSS Versi 21	117