

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penghindaran pajak sebelum dan setelah liberalisasi perdagangan dan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance* (GCG) terhadap penghindaran pajak. GCG sebagai variabel independen diprosikan dengan proporsi dewan komisaris independen, liberalisasi perdagangan menggunakan *dummy variabel*, dan penghindaran pajak menggunakan Book Tax Gap (BTG). Sampel penelitian ini berasal dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013 – 2018. Total perusahaan manufaktur yang terdaftar adalah sebanyak 828 perusahaan, namun setelah melakukan *purposive sampling* didapatkan sampel yang digunakan berjumlah 140 perusahaan. Pengujian dilakukan dengan metode *independent samle t test* dan regresi linier berganda. Hasil pengujian menyebutkan bahwa terdapat perbedaan rata-rata penghindaran pajak sebelum dan setelah liberalisasi perdagangan, serta *good corporate governance* berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : liberalisasi perdagangan, *good corporate governance*, penghindaran pajak.

ABSTRACT

This study aims to determine tax avoidance before and after trade liberalization and to determine the effect of good corporate governance (GCG) on tax avoidance. GCG as an independent variable is proxied by the proportion of independent board of commissioners, trade liberalization uses dummy variables, and tax avoidance uses Book Tax Gap (BTG). The sample of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2013 - 2018. Total listed manufacturing companies are 828 companies, but after carrying out purposive sampling, 140 companies was used in this study. By using the independent sample t-test and multiple linear regression methods, the results of the study are good corporate governance has a significant positive effect on tax avoidance and there are differences in the average tax avoidance before and after trade liberalization.

Keywords: trade liberalization, good corporate governance, tax avoidance