

# **Pengaruh Financial Distress, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance**

**(Studi Empiris pada perusahaan perbankan yang listing di BEI tahun 2019-2022)**



## **SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

**Evi Yuliana**

**40011419650047**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
2023**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Evi Yuliana

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650047

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi :Pengaruh Financial Distress, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada perusahaan perbankan yang listing di BEI tahun 2019-2022)

Semarang, 27 September 2023

Dosen Pembimbing



Clara Yully Diana Ekaristi S.E., M.Acc

NIP. 198107282005012003

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Evi Yuliana

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650047

Fakultas : Sekolah Vokasi

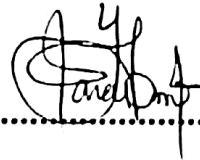
Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Financial Distress, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada perusahaan perbankan yang listing di BEI tahun 2019-2022)

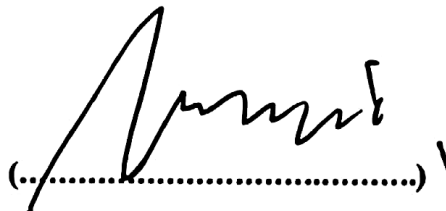
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 4 Januari 2024

Tim Penguji

1. Clara Yully Diana Ekaristi S.E., M.Acc (.....)



2. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.



3. Rifki Adhi Prasetyo S.E., M.Ak.



## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Evi Yuliana, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Financial Distress, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada perusahaan perbankan yang listing di BEI tahun 2019-2022) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

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

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima

Semarang, 26 September 2023

Yang membuat pernyataan



Evi Yuliana

NIM. 40011419650047

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis diberikan Kesehatan dan kesanggupan untuk menyelesaikan tugas akhirnya sampai saat ini dengan judul “Pengaruh Financial Distress, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada perusahaan perbankan yang listing di BEI tahun 2019-2022)”

Skripsi ini dibuat guna memenuhi syarat kelulusan dalam menyelesaikan program Diploma (D4) pada Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Terdapat pihak-pihak yang berkontribusi membantu penulis selama proses penyusunan skripsi, seperti bimbingan, pendapat, saran, dukungan dan doa. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin memberi rasa hormat dan mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Sariman dan Sofiati, selaku Ayah dan Ibu penulis yang selalu memberikan motivasi serta dukungan penuh secara materi maupun emotional support berupa doa dan perhatian yang tanpa henti.
2. Prof Dr Ir. Budiyo, M.Si selaku dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Mu'id M. Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Clara Yully Diana Ekaristi, S. E., M.Acc selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk memberikan

bimbingan, pengarahan dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

5. Seluruh dosen Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro atas ilmu yang bermanfaat yang telah diajarkan serta staf karyawan yang telah membantu selama perkuliahan.
6. Abel, Anin, Nurul, Monika teman seperbimbingan yang selalu memberikan support satu sama lain.
7. Semua pihak yang Namanya tidak bisa saya tulis satu persatu.

Semarang, 26 September 2023

Penulis

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping strokes that form a unique, cursive-like representation of the name Evi Yuliana.

Evi Yuliana

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *financial distress*, *corporate governance* dan konservatisme akuntansi terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2022 yaitu sebanyak 18 perusahaan. Sampel penelitian berjumlah 18 atau 72 data observasi yang dipilih dengan metode purposive sampling. Data yang dipergunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI) dan analisis data dengan menggunakan analisis Regresi Linier. Hasil penelitian membuktikan bahwa *Financial Distress* memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan ukuran dewan direksi, dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional dan konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan kepemilikan manajerial dan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata kunci:** *Financial Distress*, **Kepemilikan Manajerial, Ukuran Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Konservatisme Akuntansi, *Tax Avoidance*.**

## ABSTRACT

*This research aims to empirically examines the influences of financial distress, corporate governance and accounting conservatism on Tax Avoidance. The research's population of this study are Banking Companies listed in the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2022, which is 18 companies. This research samples were to 18 companies or 72 observation data selected by purposive sampling method. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX) and it was analyzed by multiple regression. The results of the research shows that Financial Distress has a influence on Tax Avoidance. While managerial ownership, independent board of directors, audit committee and accounting conservatism affect Tax Avoidance and the size of the board of directors and institutional ownership does not affect Tax Avoidance.*

***Keywords: Financial Distress, managerial ownership, board size, independent board of directors, audit committee, institutional ownership, accounting conservatism, Tax Avoidance.***



## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	8
1.4 Sistematika Penulisan .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....	10
2.1.1 Teori Agensi .....	10
2.1.2 Tax Avoidance .....	12
2.1.3 Financial Distress .....	13
2.1.4 <i>Corporate Governance</i> .....	15
2.1.5 Kepemilikan Manajerial .....	18
2.1.6 Ukuran Dewan Direksi .....	18
2.1.7 Dewan Komisaris Independen .....	19
2.1.8 Komite Audit .....	20
2.1.9 Kepemilikan Institusional .....	20
2.1.10 Konservatisme Akuntansi .....	21
2.1.11 Penelitian Terdahulu .....	21
2.2 Kerangka Pemikiran .....	23

2.3 Hipotesis.....	23
2.3.1 Pengaruh Financial Distress Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	24
2.3.3 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
2.3.4 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.3.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2.3.6 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
2.3.7 Pengaruh Konservatisme Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>34</b>
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	34
3.1.1 <i>Tax Avoidance</i> .....	34
3.1.2 <i>Financial Distress</i> .....	35
3.1.3 <i>Corporate Governance</i> .....	36
3.1.3.1 Kepemilikan Manajerial .....	37
3.1.3.2 Ukuran Dewan Direksi.....	37
3.1.3.3 Ukuran Dewan Komisaris .....	38
3.1.3.4 Komite Audit .....	39
3.1.3.5 Kepemilikan Institusional.....	39
3.1.4 Konservatisme Akuntansi.....	40
3.2 Populasi dan Sampel.....	41
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.3.1 Jenis Data.....	42
3.3.2 Sumber Data .....	42
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	43
3.5 Metode Analisis.....	44
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	44
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	46
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas .....	46
3.5.2.3 Uji Autokorelasi.....	47

3.5.2.4 Uji Heterokedastisitas .....	48
3.5.3 Uji Hipotesis .....	49
3.5.3.1 Analisis Regresi Berganda .....	49
3.5.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	50
3.5.3.3 Uji F / Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness Of Fit</i> ) .....	50
3.5.3.4 Uji Hipotesis (Uji t).....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.2 Analisis Data .....	53
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif .....	53
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	55
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	55
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas .....	57
4.2.2.3 Uji Autokorelasi.....	58
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	60
4.2.3 Uji Hipotesis .....	61
4.2.3.1 Analisis Regresi Berganda.....	61
4.2.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	61
4.2.3.3 Uji F / Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness Of Fit</i> ) .....	62
4.2.3.4 Uji Hipotesis (Uji T) .....	63
4.3 Interpretasi Hasil .....	66
4.3.1 Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance .....	66
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance ..	67
4.3.3 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Terhadap Tax Avoidance ....	68
4.3.4 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance .....	69
4.3.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	70
4.3.6 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	70
4.3.7 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	71
BAB V PENUTUP .....	73
5.1 Kesimpulan .....	73
5.2 Keterbatasan .....	73

5.3. Saran .....	74
DAFTAR PUSTAKA .....	75
LAMPIRAN-LAMPIRAN .....	77

## DAFTAR TABEL

2.1 Ringkasan Penelitian .....	21
4.1 Kriteria Sampel pada Penelitian .....	52
4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	53
4.3. Hasil Uji Kolmogorov Smirnov .....	56
4.4. Hasil Uji Multikolinearitas .....	57
4.5. Hasil Uji Autokorelasi .....	58
4.6. Hasil Uji Runs Test .....	59
4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
4.8. Hasil Koefisien Determinan (R <sup>2</sup> ) .....	61
4.9. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	62
4.10. Hasil Uji Hipotesis (Uji T) .....	63

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
4.1. Hasil Uji Normalitas Dengan Grafik Histogram .....	56
4.2. Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Normality Probability Plot .....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Penelitian .....	79
Lampiran 2 Data ETR .....	80
Lampiran 3 Data <i>Financial Distress</i> .....	81
Lampiran 4 Data Kepemilikan Manajerial .....	82
Lampiran 5 Data Ukuran Dewan Direksi .....	83
Lampiran 6 Data Dewan Komisaris Independen .....	84
Lampiran 7 Data Komite Audit .....	85
Lampiran 8 Data Kepemilikan Institusional .....	86
Lampiran 9 Data Konservatisme Akuntansi .....	87
Lampiran 10 Hasil Data SPSS .....	88