

**PENGARUH *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL KONTROL**

**(Studi Empiris di Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh :

Ilman Alauddin

40011420650210

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

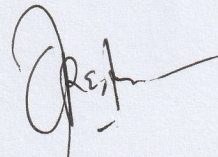
SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama : Ilman Alauddin
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650210
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris di Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

Semarang, 14 Mei 2024
Dosen Pembimbing



Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama : Ilman Alauddin
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650210
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris di Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

Telah dinyatakan **LULUS** ujian pada tanggal 29 Mei 2024

Tim Penguji

1. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak. (.....)
2. Drs. Dul Muid M.Si., Akt. (.....)
3. Raden Roro Diana Atika Ghozali S.E, M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS

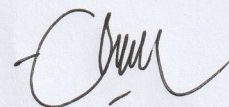
Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Ilman Alauddin, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris di Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (SI 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 symbol 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 di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. 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, 14 Mei 2024

Yang Membuat Pernyataan



Ilman Alauddin
40011420650210

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the influence of the independent variable on the dependent variable. The independent variables in this study are good corporate governance proxied by institutional ownership, composition of independent commissioners, board size, audit committee, audit quality, and the addition of company size control variables. While the dependent variable in this study is tax avoidance. The samples used in this study were 58 consumer goods industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2022. The sampling technique used purposive sampling method and obtained 33 companies with a four-year period so that the total sample was 132 data in this study. The data analysis method in this study uses regression analysis with the SPSS 26 application. The results of this study indicate that institutional ownership, board size, independent commissioner composition, and audit committee have no effect on tax avoidance. While audit quality and company size control variables affect tax avoidance. The test results simultaneously show that institutional ownership, independent board composition, board size, audit committee, audit quality, and company size have a joint effect on tax avoidance.

Keywords : *Institutional Ownership, Independent Commissioner, Board of Directors, Audit Committee, Audit Quality.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai adanya pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Variabel independen pada penelitian ini adalah *good corporate governance* yang diproksikan dengan kepemilikan institusional, komposisi komisaris independen, ukuran dewan direksi, komite audit, kualitas audit, serta penambahan variabel kontrol ukuran perusahaan. Sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah *tax avoidance*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini ialah sebanyak 58 perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 sampai dengan 2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan didapat 33 perusahaan dengan periode empat tahun sehingga jumlah sampel adalah sebanyak 132 data dalam penelitian ini. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi dengan aplikasi SPSS 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, ukuran dewan direksi, komposisi komisaris independen, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kualitas audit serta variabel kontrol ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil uji secara simultan, menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, komposisi dewan komisaris independen, ukuran dewan direksi, komite audit, kualitas audit, serta ukuran perusahaan berpengaruh secara bersama-sama terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit, Kualitas Audit.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-nya penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan tugas akhir/skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris di Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”** dengan tepat waktu. Tugas akhir/skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi Perpajakan Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam Penyusunan tugas akhir/skripsi ini, penulis menyadari bahwa semuanya tidak dapat berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, saran, motivasi, bantuan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin memberikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan tugas akhir/skripsi ini, yaitu :

1. Kedua orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan dukungan, motivasi, semangat, serta doa selama menjalankan studi dan selama penyusunan tugas akhir/skripsi ini hingga selesai.
2. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Ibu Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu guna memberikan bimbingan, masukan, serta arahan dalam proses penyusunan tugas akhir/skripsi ini.

4. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis selama menjalankan studi.
5. Teman-teman Kontrakan Lemponsari yang telah memberikan semangat, dorongan, masukan, serta motivasi bagi penulis selama proses penyusunan tugas akhir/skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Perpajakan angkatan 2020 yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama menjalankan studi.
7. Seluruh pihak yang telah membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir/skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun mengenai kekurangan dalam tugas akhir/skripsi ini. Akhir kata, semoga tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Semarang, 14 Mei 2024

Penulis,



Ilman Alauddin

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Kajian Teori.....	11
2.1.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	12
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	14
2.1.4 Kepemilikan Institusional	16
2.1.5 Komposisi Dewan Komisaris Independen	17

2.1.6 Ukuran Dewan Direksi.....	18
2.1.7 Komite Audit.....	18
2.1.8 Kualitas Audit	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran.....	25
2.4 Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Intitusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.4.2 Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris Dewan Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.3 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.4 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.5 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	34
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	34
3.1.1 Variabel Dependen	34
3.1.1.1 <i>Tax Avoidance</i>	34
3.1.2 Variabel Independen.....	35
3.1.2.1 Kepemilikan Institusional	35
3.1.2.2 Komposisi Dewan Komisaris Independen.....	35
3.1.2.3 Ukuran Dewan Direksi.....	36
3.1.2.4 Komite Audit.....	37
3.1.2.5 Kualitas Audit	37
3.1.3 Variabel Kontrol.....	38
3.1.3.1 Ukuran Perusahaan.....	38
3.2 Populasi dan Sampel	39

3.2.1 Populasi.....	39
3.2.2 Sampel.....	40
3.2.3 Teknik Pengambilan Sampel.....	40
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	41
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.5 Metode Analisis Data.....	42
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	43
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	43
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.5.3.1 Uji Multikolinearitas.....	43
3.5.3.2 Uji Autokorelasi.....	44
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
3.5.5 Uji Hipotesis.....	47
3.5.5.1 Uji Koefisien Determinasi (Adj R ²).....	47
3.5.5.2 Uji Statistik F (Simultan).....	47
3.5.5.3 Uji Statistik t (Parsial).....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2 Analisis Data.....	51
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.2.2 Uji Kualitas Data.....	54
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	54
4.2.2.2 Uji <i>Outlier</i>	54

4.2.3 Uji Asumsi Klasik	56
4.2.3.1 Uji Multikolinearitas	56
4.2.3.2 Uji Autokorelasi	57
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas	58
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda	59
4.2.5 Uji Hipotesis	61
4.2.5.1 Uji Koefisien Determinasi R^2	61
4.2.5.2 Uji Statistik F	62
4.2.5.3 Uji Statistik t	62
4.3 Interpretasi Hasil	65
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.3.2 Pengaruh Komposisi Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.3.3 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.3.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.3.5 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
BAB V PENUTUP	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Keterbatasan	74
5.3 Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN – LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Daftar Penelitian Terdahulu	49
Tabel 4. 1	Kriteria Sampel Penelitian	49
Tabel 4. 2	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif setelah Outlier	51
Tabel 4. 3	Hasil Uji Frekuensi Variabel Kualitas Audit	53
Tabel 4. 4	Hasil Uji Normalitas Residual sebelum Outlier	54
Tabel 4. 5	Daftar Data Outlier	55
Tabel 4. 6	Hasil Uji Normalitas Residual setelah Outlier.....	56
Tabel 4. 7	Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4. 8	Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4. 9	Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4. 10	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	59
Tabel 4. 11	Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	61
Tabel 4. 12	Hasil Uji Statistik F (Simultan)	62
Tabel 4. 13	Hasil Uji Statistik t (Parsial)	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	26
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Sampel Perusahaan	83
Lampiran 2 Tabulasi Data (Input SPSS)	84
Lampiran 3 Data Outlier.....	87
Lampiran 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif sebelum Outlier	88
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas sebelum Outlier	88
Lampiran 6 Hasil Uji Outlier (Box-Plot)	89
Lampiran 7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif setelah Outlier	89
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier.....	89
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	90
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi (Runs Test).....	90
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	91
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	91
Lampiran 13 Hasil Uji Statistik F (Simultan)	91
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik t (parsial) tanpa Variabel Kontrol.....	92
Lampiran 15 Hasil Uji Statistik t (Parsial) dengan Variabel Kontrol.....	92