

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan *Food & Beverage* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)



TUGAS AKHIR/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:

Riana Puspita Sari

40011420650013

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Nama Penyusun : Riana Puspita Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650013
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Semarang, 12 Juni 2024
Dosen Pembimbing,



Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt
NIP.197605222003121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Riann Puspita Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650013
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 Juni 2024.

Tim Penguji:

1. Wahyu Meiranto, S.E., Akt., M.Si.
2. Apip. S.E., M.Si.
3. Mutiara Tresna Parasetya. S.E., M.Si.Ak.

(.....)
(.....)
(.....)

PERNYATAAN ORISINIL SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Riana Puspita Sari, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas dan Risiko Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 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, 7 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Riana Puspita Sari

NIM. 40011420650013

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

" Tidak ada ujian yang tidak dapat diselesaikan. Tidak ada kesulitan yang melampaui batas kemampuan. Karena Allah tidak akan memberi beban kepada seseorang melebihi kemampuan mereka."

(QS. Al-Baqarah: 286)

Dengan ini, penulis persembahkan karya ini untuk Alm. Ayhanda tercinta yang selalu mendukung langkah dan menjadi pembela penulis dalam segala hal serta untuk ibunda tersayang yang selalu ada disamping penulis dalam keadaan apapun hingga saat ini penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh tata kelola perusahaan (Komite Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Institudional), Profitabilitas dan Risiko Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. Populasi yang menjadi objek penelitian ini adalah sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 - 2022. Dengan jumlah populasi 84 perusahaan, penelitian ini menghasilkan 29 sampel yang diperoleh dengan teknik *purposive sampling* untuk penyelidikan lebih lanjut.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Model analisis yang digunakan adalah program IBM SPSS Statistik 25 dengan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan analisis regresi linier berganda.

Berdasarkan analisis data dan pembahasan dapat disimpulkan bahwa secara simultan variabel tata kelola perusahaan, profitabilitas dan risiko perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil uji secara parsial menemukan hasil bahwa variabel *good corporate governance* yang diproksikan dengan komite audit, komisaris independen dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel profitabilitas dan risiko perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Tata Kelola Perusahaan, Profitabilitas, Risiko Perusahaan, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

The aim of this research is to examine the influence of corporate governance (Audit Committee, Independent Commissioners, Institutional Ownership), Profitability and Company Risk on Tax Avoidance. The population that is the object of this research is the food and beverage sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 - 2022. The total population is 84 companies. This research was obtained using a purposive sampling technique which then produced 29 research samples for further investigation.

The data used in this research is secondary data in the form of the company's annual financial report. The analysis model used is the IBM SPSS Statistics 25 program with descriptive statistical tests, classical assumption tests, hypothesis tests and multiple linear regression analysis.

Based on data analysis and discussion, it can be concluded that simultaneously the variables of corporate governance, profitability and company risk have an influence on Tax Avoidance. Partial test results found that the good corporate governance variable which was proxied by the audit committee, independent commissioner and institutional ownership had no effect on tax avoidance. Meanwhile, profitability and company risk variables have a positive effect on tax avoidance.

Keywords: Corporate Governance, Profitability, Company Risk, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas dan Risiko Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022)” dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, maka dengan hati yang tulus ikhlas penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkah dan rahmat Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Ayahanda Alm. Mokh Wakhid dan Ibunda Pujiati tercinta yang telah mendidik, membesarkan, memotivasi serta mendoakan saya dengan penuh kesabaran dan pengorbanan, sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan ini, serta kakak, adik dan ponakan tercinta yang senantiasa memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Keluarga besar H. Ahmad Toyibi yang selalu memberikan dukungannya untuk saya agar tetap semangat dan terus berusaha mencapai mimpi saya serta memberikan masukan atau saran untuk membentuk kepribadian saya agar lebih kuat lagi.
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

5. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Bapak Wahyu Meiranto, S.E., Akt., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu ditengah-tengah kesibukan untuk memberikan bimbingan, ilmu, arahan, masukan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini, semoga amal kebaikan beliau dilipat gandakan oleh Allah SWT.
7. Seluruh Dosen dan Staff Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Undip Semarang yang telah membekali penulis dengan ilmu selama mengikuti perkuliahan sampai akhir penulisan skripsi.
8. Teman-teman satu bimbingan Olivia Feby Yohana, Evi Apriliani, Aliyah Prarahmanita dan Silvana Nanda Putri yang selalu memberikan semangat dan motivasi selama menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat satu kampus Raissa Firlie Arsyanti, Syarifatu Syahidah dan Divva Kusumaningrum yang selalu memberikan dukungan setiap saat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat seperjuangan Zulfa Fatimah Zahra, Nabila Rosmala, Isna Syafira, Bagus Akbar, Ronald Arya dan Tegar Amarullah yang selalu memotivasi, pendengar yang baik, berbagi cerita sehingga penulis selalu diselimuti kebahagiaan saat proses menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman seperjuangan Angkatan 2020 masa terakhir yang selalu memberikan doa, dukungan, dan terutama informasi terkini untuk mempermudah selama proses penyelesaian skripsi ini.

12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas dukungan dan kasih sayang yang begitu luar biasa.

Penulis menyadari pembuatan skripsi ini masih belum sempurna dikarenakan masih adanya keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat dibutuhkan untuk penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINIL SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	13
1.3.1 Tujuan Penelitian	13
1.3.2 Manfaat Penelitian	13
1.4 Sistematika Penulisan	14
BAB II	15
TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Tinjauan Pustaka	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	17
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	21
2.1.3.1 Komite Audit.....	23
2.1.3.2 Komisaris Independen.....	24
2.1.3.3 Kepemilikan Institusional	25
2.1.4 Profitabilitas	26
2.1.5 Risiko Perusahaan	27
2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Kerangka Pemikiran.....	40

2.4 Perumusan Hipotesis.....	41
2.4.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	41
2.4.1.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	42
2.4.1.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	43
2.4.1.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	44
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	46
2.4.3 Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	46
BAB III.....	46
3.1 Definisi Operasional Variabel	46
3.1.1 Variabel Dependen	46
3.1.1.1 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	46
3.1.2 Definisi Independen.....	47
3.2 Populasi dan Sampel	49
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	50
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	51
3.5 Metode Analisis Data	51
3.5.1 Statistik Deskriptif	52
3.5.2 Uji Normalitas.....	52
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas.....	53
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	53
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
3.5.4 Uji Hipotesis	55
3.5.4.1 Uji Statistik T (Parsial)	55
3.5.4.2 Uji Statistik F (Simultan).....	55
3.5.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
BAB IV	57
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.2 Analisis Data	59
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	59
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	61
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	61
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	63
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	64

4.3 Uji Hipotesis	66
4.3.1 Uji Statistik F (Simultan).....	66
4.3.2 Uji Statistik t (Parsial).....	66
4.3.3 Uji Determinasi (R^2)	70
4.4 Interpretasi Hasil.....	70
4.4.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	70
4.4.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan.....	71
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	73
4.4.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	74
4.4.5 Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	75
BAB V	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Keterbatasan.....	77
5.3 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Utang Pajak di Industri Makanan dan Minuman	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	58
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov	62
Tabel 4. 4 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Setelah Outlier	63
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolineritas.....	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik F	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji t	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji R ²	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	41
Gambar 4.1 Hasil Grafik Scatterplot.....	65