

PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN, KESULITAN KEUANGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Tercatat di Bursa
Efek Indonesia pada 2021-2023)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh:

DIAN NITA NUR PRATIWI

40011421650280

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Dian Nita Nur Pratiwi

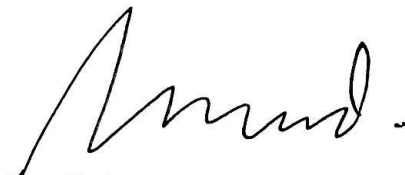
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650280

Fakultas : Sekolah Vokasi

Judul Tugas Akhir/Skripsi ; PENGARUH TATA KELOLA, KESULITAN KEUANGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia pada 2021-2023)

Semarang, 20 Juni 2024

Dosen Pembimbing,



Drs. Dul Mu'id, S.E., M.Si., Akt.

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dian Nita Nur Pratiwi
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650280
Fakultas : Sekolah Vokasi
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH TATA KELOLA, KESULITAN
KEUANGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi
Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Tercatat di
Bursa Efek Indonesia pada 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 21 Juli 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Mu'id, S.E., M.Si., Akt.

()

2. Naila Hanum, SE., M.Acc.

()

3. Hetika, S.Pd., M.Si

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dian Nita Nur Pratiwi , menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: “ Pengaruh Tata Kelola Perusahaan , Kesulitan Keuangan dan Ukuran Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia pada 2021-2023)” 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, 20 Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Dian Nita Nur Pratiwi

NIM. 4001421650280

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan karena ratio pajak Indonesia masih rendah dibanding dengan beberapa negara ASEAN lainnya. Rendahnya ratio pajak tersebut disebabkan karena masih banyak perusahaan yang melakukan praktik penghindaran pajak. Berdasarkan permasalahan tersebut, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran dewan, direktur perempuan, kualitas audit, kesulitan keuangan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, pendekatan kuantitatif, dan menggunakan metode regresi linear berganda dengan menggunakan alat bantu SPSS. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari 84 total observasi yang berasal dari 28 perusahaan sektor perbankan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021 hingga 2023.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran dewan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak perusahaan, sehingga hipotesis pertama diterima. Selanjutnya, direktur perempuan dan ukuran perusahaan ditemukan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sehingga hipotesis kedua dan kelima juga diterima. Sementara itu, kualitas audit dan kesulitan keuangan tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan, sehingga hipotesis ketiga dan keempat ditolak.

Kata kunci : Ukuran Dewan, Direktur perempuan, Kualitas Audit, Kesulitan keuangan, Ukuran perusahaan, Penghindaran pajak perusahaan

ABSTRACT

This study was conducted due to Indonesia's relatively low tax ratio compared to several other ASEAN countries. The low tax ratio is largely attributed to the prevalence of corporate tax avoidance practices. Based on this issue, the purpose of this study is to analyze the effect of board size, female directors, audit quality, financial distress, and firm size on corporate tax avoidance. This research employs a purposive sampling method, a quantitative approach, and multiple linear regression analysis using SPSS as the analytical tool. The sample consists of 84 observations from 28 banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2021 to 2023.

The results indicate that board size has a negative effect on corporate tax avoidance, thus the first hypothesis is accepted. Furthermore, female directors and firm size are found to have a positive effect on tax avoidance, supporting the second and fifth hypotheses. Meanwhile, audit quality and financial distress do not have a significant effect on corporate tax avoidance, leading to the rejection of the third and fourth hypotheses.

Keywords: Board size, Female directors, Audit Quality, Financial distress, Company size, Corporate tax avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan oleh Allah SWT karena pada kesempatan ini penulis mampu menyelesaikan tugas akhir skripsi yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Kesulitan Keuangan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia pada 2021-2023)” dengan tepat waktu.

Terselesaikannya skripsi ini tentunya berkat dukungan dan doa dari berbagai pihak yang telah membantu baik dalam bentuk pengajaran, bimbingan, maupun arahan, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si, Ph.D. Ak selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Perpajakan.
4. Drs. Dul Mu'id, S.E., M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu di tengah kesibukan beliau untuk memberikan ilmu, saran, dan arahan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi.

5. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang menjadi dasar dalam penyusunan skripsi ini.
6. Kedua orang tua penulis, Bapak Ngatiman, dan Ibu Sugini atas cinta, doa, semangat, motivasi, serta kepercayaan yang tak ternilai kepada penulis untuk melanjutkan pendidikan. Semoga bapak dan ibu selalu dalam lindungan Tuhan Yang Maha Esa, diberikan kesehatan, serta umur yang panjang.
7. Keempat saudara kandung penulis Andung Wibowo, Andi Priatmoko, Titis Tri Anggraini, dan Nastiti Listiana Mukti yang selalu memberikan dukungan dan motivasi.
8. Nanda dan teman-teman grup sukirman (Shafina, Leni, Hanip, Asep, Zahra, dan Azza) yang membantu penulis dalam proses pengerjaan skripsi juga selama masa perkuliahan.
9. Teman-teman SAN Semarang dan Politeknik Furnitur dan Pengolahan Kayu, yang hingga kini masih menjalin hubungan baik dengan penulis, serta selalu menjadi rekan dalam menikmati keindahan alam sebagai sarana melepas penat dan menjaga semangat selama proses penulisan.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Terakhir, terima kasih juga penulis sampaikan kepada diri sendiri, yang telah berjuang tanpa henti, menghadapi rasa lelah, tekanan, dan berbagai tantangan selama proses ini. Terima kasih telah tetap bertahan dan tidak

menyerah, semoga segala usaha ini menjadi awal dari pencapaian yang lebih besar di masa depan.

Skripsi ini telah penulis susun dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan perpajakan, serta menjadi referensi yang bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Semarang, 20 Juni 2025

Penulis,



Dian Nita Nur Pratiwi

NIM 40011421650280

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
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 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 <i>Agency Theory</i>	11
2.1.2 Penghindaran Pajak	12
2.1.3 Tata Kelola Perusahaan.....	14
2.1.4 Kesulitan Keuangan	22
2.1.5 Ukuran Perusahaan	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	30
2.4 Hipotesis.....	30
2.4.1 Pengaruh Ukuran Dewan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	30

2.4.2 Pengaruh Direktur Perempuan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	32
2.4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	33
2.4.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	35
2.4.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Definisi Operasional Variabel	38
3.1.1 Variabel Dependen	38
3.1.2 Variabel Independen	39
3.2 Populasi dan Sampel	43
3.2.1 Populasi	43
3.2.2 Sampel	44
3.3 Jenis dan Sumber Data	44
3.4 Metode Pengumpulan Data	45
3.5 Metode Analisis	45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	45
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	47
3.5.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
3.5.5 Uji Statistik F	49
3.5.6 Uji Hipotesis (Uji t)	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	50
4.2 Analisis Data	50
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	50
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	53
4.2.3 Uji Regresi Linier Berganda	60
4.2.4 Uji Koefisien Determinasi	61

4.2.5 Uji Statistik F	62
4.2.6 Uji Parsial (Uji T)	63
4.3 Intepretasi Hasil.....	65
4.3.1 Pengaruh Ukuran Dewan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	65
4.3.2 Pengaruh Direktur Perempuan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	66
4.3.3 Pengaruh Direktur Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	67
4.3.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	69
4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	70
BAB V PENUTUP	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Keterbatasan	73
5.3 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	76
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara (dalam Miliar Rupiah) Tahun 2019-2023	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.1 Rangkuman Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4.1 Kriteria Sampel pada Penelitian	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Setelah Mengeluarkan Outlier Data ..	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Run Test.....	59
Tabel 4.9 Uji Regresi Linier Berganda.....	60
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi.....	62
Tabel 4.11 Uji Statistik F.....	62
Tabel 4.12 Uji Parsial (Uji T).....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio Pajak terhadap PDB tahun 2021 Negara Indonesia, Malaysia, Vietnam, Filipina, Singapura, dan Thailand	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Grafik Scatter Plot	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Perbankan Tahun 2020-2023	82
Lampiran 2. Perhitungan Dependen Penghindaran Pajak.....	83
Lampiran 3. Perhitungan Independen Tata Kelola Perusahaan.....	84
Lampiran 4. Perhitungan Independen Kesulitan Keuangan.....	87
Lampiran 5. Perhitungan Variabel Independen Ukuran Perusahaan.....	89
Lampiran 6. Tabulasi Data	92
Lampiran 7. Hasil Uji Deskriptif	94
Lampiran 8. Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> setelah <i>Outlier</i>	94
Lampiran 9. Hasil Uji Multikoleniaritas	95
Lampiran 10. Hasil Uji Hetero.....	95
Lampiran 11. Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> dan <i>Run Test</i>	96
Lampiran 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi	97
Lampiran 13. Hasil Uji F	97