

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI 2021-2024)



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:

Ade Kurniawan

40011421650115

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

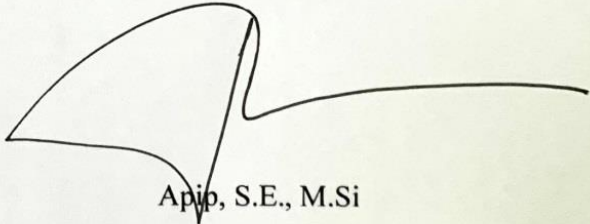
2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun	:Ade Kurniawan
Nomor Induk Mahasiswa	:40011421650115
Fakultas	:Sekolah Vokasi
Program Studi	:Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi	:Pengaruh <i>Financial Distress</i> , <i>Good Corporate Governance</i> , <i>Dan Return On Assets</i> Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI 2021-2024)

Semarang, 19 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si

PENGESAHAN KELULUSAN

Nama Penyusun : Ade Kurniawan

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650115

Fakultas : Sekolah Vokasi

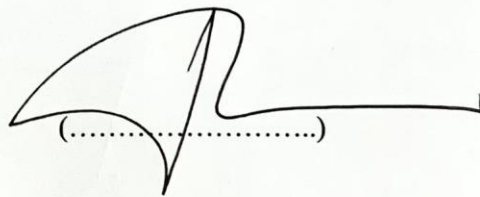
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan)
Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, *Good Corporate Governance*, dan *Return On Assets* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal : 07 Juli 2025

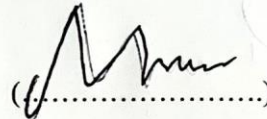
Tim Penguji :

1. Apip, S.E., M.Si



(.....)

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



(.....)

3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

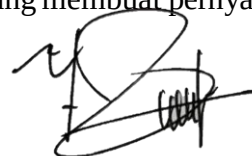
Yang bertandatangan dibawah ini saya, Salma Sabila, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul : **“Pengaruh *Financial Distress*, *Good Corporate Governance*, dan *Return On Assets* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024)”** 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 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 bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolaholah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 07 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Ade Kurniawan

NIM. 40011421650115

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *good corporate governance* (GCG), dan *return on assets* (ROA) terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Penghindaran pajak merupakan strategi legal untuk mengurangi beban pajak, namun jika dilakukan secara agresif dapat merugikan penerimaan negara.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode *explanatory research*. Sampel ditentukan dengan teknik *purposive sampling*, yaitu perusahaan yang secara konsisten menerbitkan laporan keuangan selama periode penelitian. Data sekunder diperoleh dari laporan tahunan perusahaan dan dianalisis menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) *financial distress* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, (2) GCG yang diproksikan melalui kepemilikan institusional dan komite audit berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, dan (3) ROA juga berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan ini mengindikasikan bahwa perusahaan dalam industri esensial dengan eksposur publik yang tinggi cenderung menahan diri dari praktik penghindaran pajak saat mengalami tekanan keuangan untuk menjaga reputasi dan kepercayaan investor maupun mitra bisnis.

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi wajib pajak, otoritas perpajakan, dan peneliti selanjutnya dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi perilaku penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Financial Distress*, *Good Corporate Governance*, *Return on Assets*, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

This study investigates the effect of financial distress, good corporate governance (GCG), and return on assets (ROA) on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2021–2024. Tax avoidance is a legal strategy to reduce tax liabilities, but aggressive practices may harm state revenue.

Using a quantitative approach with explanatory research, this study applies purposive sampling to select companies consistently publishing financial statements throughout the research period. Secondary data were collected from annual reports and analyzed using multiple linear regression.

The findings reveal that: (1) financial distress has a negative effect on tax avoidance, (2) GCG, proxied by institutional ownership and audit committee, has a positive effect, and (3) ROA also has a negative significant effect on tax avoidance. These results suggest that companies in essential industries with high public exposure tend to avoid tax avoidance during financial distress to preserve their reputation and credibility among investors and partners.

This research provides valuable insights for taxpayers, tax authorities, and future researchers in understanding the determinants of tax avoidance behavior in publicly listed companies.

Keywords: Financial Distress, Good Corporate Governance, Return on Assets, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, *Good Corporate Governance*, dan *Return on Assets* terhadap Penghindaran Pajak” dengan lancar. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Proses penyusunan skripsi ini bukanlah hal yang mudah. Penulis menghadapi berbagai tantangan, keterbatasan, serta keraguan dalam menjalani setiap tahap penelitian. Namun, semua itu dapat terlewati berkat doa, dorongan, serta bantuan dari berbagai pihak yang senantiasa hadir memberi semangat dan keyakinan. Untuk itu, dengan segala ketulusan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharmono, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Ibu Maya Aresteria S.E., M.Si., Akt., selaku Dosen Wali yang telah memberikan petunjuk dan arahan selama masa perkuliahan.
5. Bapak Apip, S.E., M.Si., yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, serta memberikan masukan yang berharga dari awal hingga

akhir proses penulisan ini. Terima kasih atas dedikasi dan kesabarannya dalam membimbing penulis.

6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan, yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan wawasan selama masa perkuliahan.
7. Terkhusus untuk almarhumah Mamak Eryani, sosok yang selalu hidup dalam hati dan doa penulis. Hari ini, anakmu berdiri membawa bukti kecil bahwa perjuanganku tidak sia-sia. Semoga dari tempat terbaik di sisi-Nya, Mak Er bisa melihat anakmu berusaha menjadi pribadi yang membuat Bapak selalu bangga.
8. Ucapan terima kasih yang paling tulus penulis persembahkan kepada Bapak Muajis, sosok ayah luar biasa yang menjadi alasan penulis untuk terus berjuang menjadi pribadi yang lebih hebat. Terima kasih atas segala usaha, doa, dan kepercayaan yang tak pernah putus.
9. Penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Mak Wayan, Mak Sayu, Kang Yudi, Putri, Putra, Ulfa dan Aji atas kasih sayang, dukungan, dan doa yang selalu menyertai setiap langkah penulis.
10. Untuk Aliza Isnaini Fauziah, terima kasih atas kebersamaan, doa, dan kehadiran yang tak ternilai selama perjalanan ini.
11. Teman-Temen The Panjaya's (Azka alimtapimau, Amay business man Cikarang, Ejet pesaing masuk Hananta, EL Dije, Ferdi Skena Tob**t, Andre Pemabuk, Rahmat EL Story, Firman Putra Daerah, Lazuardristi Ghasani, Rasoki & Pakar et.,al, Kevin kernet bus, Dikkebon, Rafi si COGAN UNDIP, Dian Komtina, Mak Mar P3K 24 jam, dan Nuramaliatun EL ESTETIK).

terimakasih atas dukungan dan bantuanya selama proses perkuliahan sampai dengan saat ini.

12. Teman-teman seperjuangan di bangku kuliah yang telah menjadi tempat berbagi cerita, semangat, dan dukungan moril selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis membuka diri terhadap segala kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan di masa mendatang. Semoga karya ini dapat memberikan manfaat, baik bagi dunia akademik maupun bagi praktisi yang berkecimpung dalam bidang akuntansi dan perpajakan.

Semarang, 19 Juni 2025

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'A' and 'K' followed by a series of loops and a final horizontal stroke.

Ade Kurniawan

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	12
2.1.2 Penghindaran Pajak	13
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	14
2.1.4 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	15
2.1.5 <i>Return On Assets</i> (ROA)	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Pengembangan Hipotesis	25
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penghindaran pajak.....	25
2.3.2 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Penghindaran Pajak	26
2.3.3 Pengaruh <i>Return on Assets</i> Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.4 Kerangka Penelitian	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Metode Penelitian	33

3.2	Populasi dan Sampel	34
3.3	Sumber Data dan Jenis Penelitian.....	35
3.4	Definisi Oprasional Variabel	35
3.4.1	Variabel Dependen (Penghindaran Pajak).....	36
3.4.2	Variabel Independen	37
3.5	Teknik Analisis Data.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		49
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2	Analisis Data	51
4.3	Pembahasan	65
BAB V PENUTUP.....		74
DAFTAR PUSTAKA.....		81
LAMPIRAN		88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Realisasi Pendapatan Negara 2020-2023	2
Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	32

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel	49
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 3 Uji Normalitas	53
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4. 6 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4. 7 Uji Statistik t.....	61
Tabel 4. 8 Uji Statistik f.....	63
Tabel 4. 9 Uji Koefiensi Determinasi (R^2)	64
Tabel 4. 10 Tabel Ringkasan	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	88
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	89
Lampiran 3 Hasil Outlier	95
Lampiran 3. 1 <i>Financial distress</i>	95
Lampiran 3. 2 Kepemilikan <i>Institusional</i>	95
Lampiran 3. 3 Komite Audit	96
Lampiran 3. 4 <i>Return On Assets</i>	96
Lampiran 3. 5 Penghindaran Pajak	97
Lampiran 4 Hasil Output SPSS	97
Lampiran 4. 1 Analisis Statistik Deskripttif	97
Lampiran 4. 2 Uji Normalitas.....	98
Lampiran 4. 3 Uji Multikolonieritas	98
Lampiran 4. 4 Uji Autokorelasi.....	99
Lampiran 4. 5 Uji <i>Heteroskedasitas</i>	99
Lampiran 4. 6 Uji Regresi Linear Berganda	100
Lampiran 4. 7 Uji Statistik t.....	100
Lampiran 4. 8 Uji Statistik f.....	100
Lampiran 4. 9 Uji <i>Koefisien Determinasi (R²)</i>	101