

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* PADA *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perusahaan LQ45 yang Tedaftar di Bursa
Efek Indonesia tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama: Zita Mustiharyani

NIM: 43218010145

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2022**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Zita Mustiharyani

NIM : 43218010145

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Februari 2023



Zita Mustiharyani

NIM: 43218010145

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Zita Mustiharyani
NIM : 43218010145
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage pada Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Safira, SE., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
LPTA 08221434



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Dan *Leverage* Pada *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perusahan LQ45 Yang Tedaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Safira SE, M.Si. selaku pembimbing penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Irmaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Kedua Orang tua dan kedua adik tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada penulis.
5. Ibu Safira SE, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada saya.
6. Shinta Nindyawati yang telah membantu dan menjadi *support system* dalam menyelesaikan skripsi ini
7. Sahabat perjuangan Shinta, Devi, Delisa, Dila, Liana, Rani, Nendy yang telah senantiasa menemani dan menyemangati selama perkuliahan berlangsung sampai terselesaikannya skripsi ini
8. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima Kasih atas bantuan, motivasi serta dukungan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat

menambah pengetahuan. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri,
penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka	14
B. Penelitian terdahulu	33
C. Kerangka Pemikiran	49
D. Hipotesis	58
BAB III METODE PENELITIAN	59
A. Waktu dan Tempat Penelitian	59
B. Desain Penelitian.....	59
C. Definisi dan Operasional Variabel	60
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	62
E. Teknik Pengumpulan Data.....	65
F. Metode Analisis Data.....	66

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	74
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	74
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	74
C. Uji Asumsi Klasik	81
1. Uji Normalitas	81
2. Uji Multikolinieritas	83
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glesjer)	84
4. Uji Autokorelasi	86
D. Hasil Uji Hipotesis	88
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	88
2. Uji Kesesuaian Model (Uji-F)	89
3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	91
E. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	93
F. Hasil Pembahasan Penelitian	95
A. Komisaris Independen Berpengaruh terhadap <i>Tax avoidance</i>	95
B. Komite Audit Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax avoidance</i>	96
C. Kepemilikan Institusional Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax avoidance</i>	96
D. Ukuran Perusahaan Berpengaruh terhadap <i>Tax avoidance</i>	97
E. Leverage Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax avoidance</i>	98
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	101
A. Kesimpulan	101
B. Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN	108

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Riset Terdahulu.....	41
Tabel 3.1 Definisi Dan Operasional Variabel.....	59
Tabel 3.2 Gambaran Dan Sampel Penelitian.....	62
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan.....	63
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistic Deskriptif	75
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistic Deskriptif	76
Tabel 4.3 Hasil Uji Sampel Kolmogorov-Smirnov	82
Tabel 4.4 Hasil Uji Sampel Kolmogorov-Smirnov	83
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	85
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	87
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	88
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	89
Tabel 4.10 Hasil Uji Kesesuaian Model.....	90
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual	91
Tabel 4.12 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	93