

**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN, KARAKTERISTIK
PERUSAHAAN, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi

Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Pani Nurdianti

NIM : 43217010063

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Pani Nurdianti

NIM : 43217010063

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 25 Februari 2021



Pani Nurdianti

NIM : 43217010063

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Pani Nurdianti
NIM : 43217010063
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Skripsi : “Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Karakteristik Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”.

Tanggal Lulus Ujian : 25 Februari 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing,



Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA
Tanggal : 1 Maret 2021

Ketua Penguji Skripsi,



Dra. Mutiah, M.Si
Tanggal : 4 Maret 2021

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA
Tanggal : 10 Maret 2021

Ketua Program Studi S1,



Dr. Fardinal, SE., Msi., Ak
Tanggal : 10 Maret 2021

ABSTRACT

This study aims to examine the Effect of Corporate Governance, Corporate Characteristic and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance (Empirical Study of Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2017-2019).

The samples method is “purposive sampling”. The sample in this study were 31 companies that met the criteria. This study uses panel data regression analysis techniques.

The results of the study indicate that Corporate Governance consisting of Audit Committee influenced on Tax Avoidance, Independent Board of Commissioners influenced on Tax Avoidance, Corporate Characteristic consisting of Corporate Age does not influence on Tax Avoidance, Firm Size does not influence on Tax Avoidance, and Fiscal Loss Compensation influenced on Tax Avoidance

Keywords: Corporate Governance, Audit Committee, Independent Board of Commissioners, Corporate Characteristic, Firm Size, Corporate Age, Fiscal Loss Compensation, Panel Data



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Karakteristik Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017–2019).

Metode pengambilan sampel adalah “*purposive sampling*”. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 31 perusahaan yang memenuhi kriteria. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi data panel.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Tata Kelola Perusahaan yang terdiri dari Komite Audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*, Dewan Komisaris Independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*, Karakteristik Perusahaan yang terdiri dari (3) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, Umur Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan Kompensasi Rugi Fiskal berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Tata Kelola Perusahaan, Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, Karakteristik Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Data Panel



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Karakteristik Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskla Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI Periode 2017 – 2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat – nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, M.S., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., CIPSAS., CMA., CSR., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua Ayah Nurhali dan Ibu Samsih, kakak penulis Irfansyah dan Riska Martina serta seluruh keluarga besar yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat tercinta, Ferdiansah, Dhaifina, Risma, Anisa, Dhea, Rinanda, Selviana, Afriani, Novita, Silvia, Wilda, Dewi, Chintia, Hera, Gina, Ecih, Ririn, Herlina, Isti, Rini, Nita, Syifa, Ziah, Lisyia, Leni, Lesi, Erna, terima kasih atas doa, semangat, dan senyum tawa yang kalian tebarkan selalu.
7. Teman satu bimbingan terima kasih telah bersedia berbagi ilmu yang bermanfaat, semoga kalian sukses selalu.
8. Teman – teman Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana Angkatan 2019 – 2020.
9. Teman – teman UKM Mercu Buana English Club.
10. Teman – teman seperjuangan akuntansi Angkatan 2017 Universitas Mercu Buana.
11. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada

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

Jakarta, 7 Januari 2021



Pani Nurdianti



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II.....	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	12
A. Kajian Pustaka	12

1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
3. Tata Kelola Perusahaan	17
4. Karakteristik Perusahaan.....	21
5. Kompensasi Rugi Fiskal.....	23
6. Penelitian Terdahulu	24
B. Rerangka Pemikiran.....	33
C. Hipotesis	37
BAB III	38
METODE PENELITIAN.....	38
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	38
B. Desain Penelitian	38
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	39
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	43
E. Teknik Pengumpulan Data.....	46
F. Metode Analisis	46
1. Analisis Statistik Deskriptif	47
2. Analisis Regresi Data Panel.....	47
3. Pemilihan Metode Regresi Data Panel.....	53
4. Uji Asumsi Klasik.....	54
5. Uji Hipotesis.....	55
BAB IV	58
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	58
A. Gambaran Umum.....	58
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
C. Analisis Regresi Data Panel.....	63
a. <i>Common Effect Model</i>	63
b. <i>Fixed Effect Model</i>	63
c. <i>Random Effect Model</i>	64

D.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	65
a.	Uji Chow Pada Model <i>Fixed effect</i>	65
b.	Uji Lagrange Multiplier Pada Model <i>Common Effect</i>	66
E.	Uji Asumsi Klasik.....	67
a.	Uji Multikolinearitas	67
F.	Uji Hipotesis	68
a.	Uji Koefisien Determinasi	68
b.	Uji F.....	69
c.	Uji T.....	70
G.	Pembahasan Hasil Penelitian	73
BAB V.....		77
KESIMPULAN DAN SARAN.....		77
A.	Kesimpulan	77
B.	Saran	79
DAFTAR PUSTAKA		81
LAMPIRAN.....		86

DAFTAR TABEL

1.1 Realisasi Penerimaan Negara dari Sektor Pajak	1
2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	29
3.1 Operasionalisasi Variabel dan Skala Pengukuran	42
3.2 Kriteria Sampel Penelitian	44
3.3 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI.....	45
4.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	58
4.2 Sampel Perusahaan.....	59
4.3 Statistik Deskriptif	60
4.4 Model <i>Common Effect</i>	63
4.5 Model <i>Fixed Effect</i>	64
4.6 Model <i>Random Effect</i>	64
4.7 Hasil Uji Chow	66
4.8 Uji Lagrange Multiplier	67
4.9 Uji Multikolinieritas	68
4.10 Koefisien Determinasi (R ²)	69
4.11 Hasil Uji Statistik F	70
4.12 Hasil Uji T	71

DAFTAR GAMBAR

2.1 Gambar Rerangka Pemikiran	37
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

1. Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI	87
2 Data Sampel Penelitian	88
3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	91
4 Model <i>Common Effect</i>	92
5 Model <i>Fixed Effect</i>	93
6 Model <i>Random Effect</i>	94
7 Uji Chow	95
8 Uji Lagrange Multiplier	96
9 Uji Multikolinieritas	97
10 Koefisien Determinasi (R ²)	98
11 Hasil Uji Statistik F	99
12 Hasil Uji T	100