

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN RETURN ON ASSET (ROA) TERHADAP  
TAX AVOIDANCE**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2014 - 2021)

**SKRIPSI**



Nama : Dewi Fitriana  
NIM : 43218120055

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2023**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dewi Fitriana  
NIM : 43218120055  
Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “ *Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Return On Assets ( ROA ) terhadap Tax Avoidance.* ” (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2014-2021) yang disusun untuk melengkapi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi SI Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta adalah murni hasil karya sendiri, kecuali bagian yang sumber informasinya telah dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika di kemudian hari dapat di buktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi atau plagiat maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Jakarta, 25 February 2023



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dewi Fitriana  
NIM : 43218120055  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN DAN RETURN ON ASSET (ROA) TERHADAP TAX AVOIDANCE  
Tanggal Sidang : 12 Mei 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Suparno, S.E., M.M., M.Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 06232465



Please Scan QRCode to Verify

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of corporate governance, company size and profitability (ROA) on Tax Avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014 – 2021. Tax avoidance is the dependent variable, while good governance is proxy for independent commissioners and audit committees. company size (size) and Return On Assets as independent variables.*

*The data used in this study is secondary data about financial data and ratio. The data collection technique uses the documentation method through the official IDX website, namely: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The population of this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2014 – 2021. The sample is determined based on the purposive sampling method, with a sample of 16 mining companies that meet the sample criteria so that the total observations in this study are 128 observations.*

*The analytical method used is data-based multiple linear regression based on the stages of descriptive statistical analysis, classical assumption testing, and hypothesis testing using SPSS software (statistical package for social sciences) version 25.*

*The results of this study indicate that the percentage of independent commissioners & the number of audit committees on Corporate Governance not affect Tax Avoidance, company size affects Tax Avoidance & Return On Assets (ROA) affects Tax Avoidance*

*Keywords: Corporate Governance, Company Size, Profitability and Tax Avoidance*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate governance*, ukuran perusahaan (*size*) dan *profitabilitas* (ROA) terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2021. *Tax avoidance* sebagai variabel dependent, sedangkan *good governance* dengan proksi komisaris independen dan komite audit, ukuran perusahaan (*size*) serta profitabilitas (*Return On Assets*) sebagai variabel independent.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder tentang data keuangan dan rasio. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi BEI, yaitu : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014 – 2021. Sampel di tentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan sampel sebanyak 16 perusahaan pertambangan yang memenuhi kriteria sampel sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 128 observasi.

Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda berbasis data berdasarkan menggunakan tahapan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan menggunakan bantuan perangkat lunak SPSS (statistic package for social Sciences) versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Persentase dewan komisaris independen & jumlah komite audit pada *Corporate Governance* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* & *Return On Assets* ( ROA ) berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*

**Kata kunci : *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Tax Avoidance***

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas segala rahmat dan hidayah-Nya dalam menyelesaikan Laporan Skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan *Return On Assets (ROA)* terhadap *Tax Avoidance*.**” (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2014-2021). Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penulisan Skripsi ini tidak akan terlaksana tanpa bantuan, kerjasama, dorongan dan perhatian dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Suparno, SE., MM., M. Akt Pembimbing Skripsi yang senantiasa memberikan bantuan, bimbingan dan motivasi serta pengarahan yang telah di berikan kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Skripsi ini
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Keluarga tercinta yang telah banyak memberikan do'a, kasih sayang, semangat dan dukungan yang tak hingga.

8. Teman-teman dan rekan-rekan seperjuangan ku, Hasbi, Abie Yoso, Hafidz, Nofriandi, Abuzar dll. Teman yang selalu menemani dan yang selalu memberikan motivasi serta mendoakan keberhasilanku.
9. Teman – teman angkatan 34 tahun 2018 reguler 2 kampus Menteng pada Universitas Mercu Buana.

Dengan segala keterbatasan penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan tugas akhir ini. Untuk itu diharapkan saran dan kritik dari semua pihak demi sempurnanya penyusunan Tugas Akhir ini. Besar harapan semoga laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.



Jakarta, 25 Februari 2023

Dewi Fitriana

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Penelitian. ....	1
A. Rumusan Masalah. ....	4
A. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian .....	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
1. Kontribusi Penelitian .....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS</b> .....	6
A. Kajian Pustaka.....	6
1. Tax Avoidance .....	6
2. Teori Agensi ( Agency Teori ) .....	7
3. <i>Corporate Governance</i> .....	8
4. Ukuran Perusahaan (company size). ....	11
5. <i>Return On Asset</i> (ROA).....	11



6.	Penelitian Terdahulu.....	12
B.	Rerangka Pemikiran.....	16
1.	Pengaruh <i>Coorporate Governance</i> proksi komisaris independen terhadap <i>tax avoidance</i> .....	16
2.	Pengaruh <i>Coorporate Governance</i> proksi komisaris independen terhadap <i>tax avoidance</i> .....	16
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i> .....	17
4.	Pengaruh <i>Return On Assets</i> (ROA) terhadap <i>tax avoidance</i> .....	17
C.	Hipotesis.....	18
BAB III	METODE PENELITIAN.....	20
A.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	20
B.	Desain Penelitian.....	20
C.	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	20
1.	Variabel denpenden.....	20
2.	Variabel Indenpenden.....	21
D.	Populasi dan Sample Penelitian.....	24
E.	Tekhnik Pengumpulan Data.....	25
F.	Metode Analisis Data.....	26
1.	Statistik Deskriptif.....	26
2.	Uji asumsi klasik.....	26
a.	Uji Normalitas.....	26
b.	Uji Multikolinieritas.....	27
c.	Uji Autokorelasi.....	27
d.	Uji Heteroskedastisitas.....	28
3.	Uji Hipotesis.....	28

a.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).	28
b.	Uji Kesesuaian Model (Uji F).	29
c.	Uji Parameter Individual (Uji t).	29
d.	Uji Regresi Linear Berganda	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		31
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.	31
B.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.	31
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik.	34
1.	Hasil Uji Normalitas.	34
2.	Hasil Uji Multikolinieritas.	36
3.	Hasil Uji Autokorelasi.	36
4.	Hasil Uji A Heteroskedastisitas.	37
D.	Hasil Uji Hipotesis	38
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).	38
2.	Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F).	39
3.	Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji t).	40
4.	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	42
E.	Pembahasan Hasil Penelitian.	44
1.	Pengaruh Komisaris Independen (KOM) terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	44
2.	Pengaruh komite audit (KOMITE) terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	44
3.	Pengaruh ukuran perusahaan (SIZE) terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	45
4.	Pengaruh <i>Return On Asset</i> (ROA) terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	45
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.		46
A.	Kesimpulan.	46
D.	Saran.	47

DAFTAR PUSTAKA .....	48
LAMPIRAN – LAMPIRAN .....	52



## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Hal
Tabel 1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 2014 – 2021 .....	1
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 3.1	Skala Pengukuran.....	23
Tabel 3.2	Proses Pemilihan Sampel .....	24
Tabel 3.3	Daftar Nama Perusahaan.....	25
Tabel 3.4	Pengambilan Keputusan Autokolerasi .....	27
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	31
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas .....	34
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas (transformasi Logaritma Natural).....	35
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinieritas .....	37
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi .....	37
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	38
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	39
Tabel 4.8	Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F) .....	40
Tabel 4.9	Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji t) .....	41
Tabel 4.10	Hasil Uji Regresi Berganda .....	42

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Hal
Gambar 2.1	Rerangka pemikiran .....	18



## DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Hal
Lampiran 1	Data sampel penelitian.....	52
Lampiran 2	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Variabel .....	53
Lampiran 3	Hasil Output SPSS 25.....	57

