



PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *RETURN ON ASSET* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)



SKRIPSI

UNIVERSITAS
OLEH
MEILLINTHINA RESNAWATI SIAGIAN
43218110266

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA

2023



PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *RETURN ON ASSET* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi

S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
MEILLINTHINA RESNAWATI SIAGIAN

43218110266

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Good Corporate Governance, Return On Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Pertambangan* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama : Meillinthina Resnawati Siagian

NIM : 43218110266

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 19 Januari 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 19 Januari 2024



Meillinthina Resnawati Siagia

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Meillinthina Resnawati Siagian

NIM : 43218110266

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : 19 Januari 2024

Pembimbing



Riaty Handayani, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 01243399



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *good corporate governance*, *return on asset* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 20 perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel sebanyak 100 data. Teknik pengambilan data menggunakan data sekunder. Data dianalisis menggunakan metode analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris independen dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Pada variabel *return on asset* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, *Good Corporate Governance*, *Return On Asset*,

Ukuran Perusahaan



ABSTRACT

This research aims to examine the influence of good corporate governance, return on assets and company size on tax avoidance. The object of this research is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The number of samples used in this research was 20 companies. This research was conducted using a purposive sampling method and the sample size was 100 data. Data collection techniques use secondary data. Data were analyzed using multiple linear regression analysis methods with the help of the SPSS program. The research results show that an independent board of commissioners and managerial ownership have no effect on tax avoidance. The variable return on assets has a positive effect on tax avoidance and company size has a negative effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Good Corporate Governance, Return On Assets, Company Size.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance, Return On Asset* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*”.

Skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa 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 Ibu Riaty Handayani, S.E., M. Ak., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh Pada kesempatan ini saya ingin menghaturkan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adrian syah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak. M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Orangtua tersayang Alm Ibu Umiyati, Bude dan Pakde saya, kakak dan adik saya Novia Puspita dan Anjeli serta saudara, keponakan-keponakan saya Meyrina, Ilhamdi dan Mikhayla & Maleca dan laki-laki yang saya sangat sayangi Panji Bagus Gumintang yang telah memberikan kasih sayang,

- perhatian, doa, semangat, dan segalanya berupa moril maupun materil yang tanpa henti diberikan untuk penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh sahabat-sahabat saya Anisya Anggereini, Ricky Akbar dan Ka Andi yang telah senantiasa menemani dan menyemangati selama perkuliahan berlangsung sampai terselesaikannya skripsi ini.
 7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari pembuatan skripsi ini masih belum sempurna dikarenakan masih adanya keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat dibutuhkan untuk penulis.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuhu.

Tangerang, 19 Januari 2024

Meillinthina Resnawati Siagian



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	10
3. <i>Good Corporate Governance</i>	13
4. <i>Return On Asset (ROA)</i>	16
5. Ukuran Perusahaan	17
6. Kajian Penelitian.....	18
B. Rerangka Pemikiran.....	24
1. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i>	24
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax avoidance</i>	25
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	26
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax avoidance</i>	27

C. Hipotesis	29
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	30
C. Populasi dan Sampel Penelitian	34
1. Populasi Penelitian.....	34
2. Sampel Penelitian.....	34
D. Teknik Pengumpulan Data	36
1. Penelitian Pustaka (<i>Library Research</i>)	37
2. Penelitian Laporan Keuangan Tahunan	37
E. Metode Analisis Data	37
1. Analisis Deskriptif Statistik	37
2. Uji Asumsi Klasik.....	37
3. Uji Hipotesis	41
4. Uji Regresi Linier Berganda	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	44
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
C. Uji Asumsi Klasik	48
1. Uji Normalitas.....	48
2. Uji Multikolinearitas	49
3. Uji Heteroskedastisitas.....	50
4. Uji Autokorelasi.....	51
D. Pengujian Hipotesis.....	53
1. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted- R Square</i>).....	53
2. Uji Statistik F	54
3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	54
4. Uji Regresi Linier Berganda	56
E. Pembahasan.....	58
1. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
3. Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
BAB V KESIMPULAN	64
A. Kesimpulan	64

B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persentase Penerimaan Perpajakan Pertambangan Tahun 2017-2022 (dalam miliar rupiah).....	1
Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	33
Tabel 3.2 Prosedur Pemilihan Sampel	35
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	36
Tabel 3.4 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson.....	41
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	49
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas Rank Spearman	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	51
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi Cochrane Orcutt	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted- R Square).....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	55
Tabel 4.10 Ringkasan Hasil Penelitian	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran 29

