



**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN
KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**



SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

SITI AISAH

43219110046

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

2024



**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN
KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

SITI AISAH

43219110046

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Aisah
NIM : 43219110046
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Governance dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 09 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Suri Mahrani, S.Sos., 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

LPTA 04244407



Please Scan QRCode to [verify](#)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Corporate Governance* dan Kompensasi Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 - 2023)

Nama : Siti Aisah

NIM : 43219110046

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 09 September 2024

Merupakan hasil studi Pustaka dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

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

Jakarta, 09 September 2024



Siti Aisah

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan YME yang telah melimpahkan segala rahmat-nya, dan penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada Ibu Suri Mahrani, S.Sos.,M,Ak selaku Dosen Pembimbing dengan arahan-arahannya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal skripsi dengan judul “Pengaruh *Corporate Governance* dan Kompensasi Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)” sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Manajemen Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan proposal skripsi ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kedua orang tua tercinta dan Ibu Fransiska yang tidak ada henti-hentinya memanjatkan do'a, semangat dan memberikan dukungan moral serta material yang begitu besar kepada penulis sehingga penulis sangat termotivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat terbaik penulis yang selalu mengingatkan penulis untuk menyelesaikan skripsi tepat waktu.
7. Teman - Teman Seperjuangan Angkatan 2019, Prodi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercubuana, yang saling support dan sharing ilmu dan pengalaman sebagai modal penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Maka dari itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

Jakarta, 09 September 2024

Siti Aisah

ABSTRACT

This study aims to empirically test the influence of Corporate Governance and Executive Compensation on Tax Avoidance. The object of this study is Mining Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. The data used in this study are secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the official websites of each company. The sample in this study amounted to 13 companies with 5 years of observation, so the total number of samples is 65 sample data. The sampling method used is purposive sampling. Data analysis was carried out using descriptive statistical tests, classical assumption tests and hypothesis tests using the IBM SPSS 26 application. The results of this study indicate that Institutional Ownership, Audit Quality, and Executive Compensation have no effect on Tax Avoidance. While the Independent Board of Commissioners has a negative effect on Tax Avoidance. And the Audit Committee has a positive effect on Tax Avoidance

Keywords: *Corporate Governance, Executive Compensation and Tax Avoidance*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris terkait pengaruh *Corporate Governance* dan Kompensasi Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance*. Objek penelitian ini adalah Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi pada perusahaan masing-masing. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 13 perusahaan dengan pengamatan 5 tahun, maka jumlah dari sampel keseluruhan adalah 65 data sampel. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Analisis data dilakukan dengan menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis dengan menggunakan aplikasi IBM SPSS 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan Kompensasi Eksekutif tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan Dewan Komisaris Independen berpengaruh negative terhadap *Tax Avoidance*. Dan Komite Audit berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*

Kata Kunci: *Corporate Governance*, Kompensasi Eksekutif dan *Tax Avoidanc*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan.....	11
2. <i>Tax Avoidance</i>	14
3. <i>Corporate Governance</i>	16
4. Penelitian Terdahulu	28
B. Rerangka Pemikiran.....	35
C. Hipotesis	39
BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN	40
A. Jenis Penelitian	40
B. Definisi operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	40
1. Variabel Terikat (Variabel Dependen).....	41
2. Variabel Bebas (Variabel Independen).....	41
C. Populasi Dan Sampel Penelitian	45

D. TEKNIK PENGUMPULAN DATA	47
E. METODE ANALISIS DATA	48
1. Analisis Statistik Deskriptif	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	49
3. Uji Hipotesis	52
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	57
A. Deskripsi Objek Penelitian	57
B. Analisis Statistik Deskriptif	57
C. Uji Asumsi Klasik.....	62
1. Uji Normalitas.....	62
2. Uji Multikolonieritas.....	64
3. Uji Heteroskedastisitas	65
4. Uji Auto Korelasi.....	66
D. Pengujian Hipotesis	67
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	67
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	68
4. Uji Analisis Regresi Berganda.....	71
E. Pembahasan	72
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....	77
A. Simpulan.....	77
B. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian.....	83
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian.....	84
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Dekriptif.....	86
Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	87
Lampiran 5. Hasil Uji Hipotesis	89
Lampiran 6. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	90



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Variabel penelitian dan pengukuran Variabel.....	45
Tabel 3.2 Kriteria pengambilan sampel	46
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	63
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	68
Tabel 4.9 Hasil Uji T.....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka pemikiran	41
--------------------------------------	----

