



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG),
LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

ELSA HUMAYRA PUTRI

43219110016

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

2024



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG),
LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Studi S1 Akuntansi**

**ELSA HUMAYRA PUTRI
43219110016**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

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

JAKARTA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elsa Humayra Putri
NIM : 43219110016
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance (GCG), Leverage dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Tanggal Sidang : 19 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Erna Setiany, S.E., M.Si

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 04244283



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG), *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama : Elsa Humayra Putri

NIM : 43219110016

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal :

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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Jakarta, 29 Juli 2024



Elsa Humayra Putri

NIM : 43219110016

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG), *leverage* dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). Populasi yang digunakan adalah perusahaan BUMN yang berturut-turut terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 51 perusahaan. Dalam penelitian ini, metode *purposive sampling* digunakan dalam pengambilan sampel sehingga diperoleh 21 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, komisaris independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan, *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, serta profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Profitabilitas



ABSTRACT

This study aims to test and analyze the effect of Good Corporate Governance (GCG), leverage and profitability on tax avoidance (Empirical Study on State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 Period). The population used is state-owned enterprises that are consecutively listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 period. The population in this study is 51 companies. In this study, the purposive sampling method was used in sampling so that 21 companies were obtained. The data analysis method used in this study is multiple linear regression. The results of the study indicate that institutional ownership has a negative and significant effect on tax avoidance, independent commissioners have a negative and significant effect on tax avoidance, audit committees have a negative and significant effect on corporate tax avoidance, leverage has no significant effect on tax avoidance, and profitability has a positive and significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee, Leverage, Profitability*



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG), *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan proposal skripsi ini, penulis tidak luput dari suatu kendala, namun hal tersebut dapat diatasi berkat adanya bantuan, serta tidak lepas dari bimbingan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya kepada..... selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan kritik, saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis demi terselesainya proposal skripsi ini. Sehubungan dengan ini, atas segala rahmat dan ketulusan hati penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Erna Setiany, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan, motivasi, dukungan dan telah meluangkan waktu selama proses bimbingan
5. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya selama masa perkuliahan dan sangat bermanfaat bagi penulis untuk kelancaran proses penelitian
6. Orang Tua Penulis yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan baik moral maupun material yang tiada henti-hentinya memberikan inspirasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini

7. Pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna serta tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan maupun kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Semoga proposal ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan bagi penulis dan pembaca pada umumnya



Jakarta, 29 Juli 2024

Elsa Humayra Putri

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan (<i>Grand Theory</i>).....	11
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	14
3. Kepemilikan Institusional.....	16
4. Komisaris Independen	17
5. Komite Audit.....	18
6. <i>Leverage</i>	19
7. Profitabilitas.....	21
8. Penelitian Terdahulu.....	23
B. Rerangka Pemikiran.....	30
C. Hipotesis.....	34
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	36
A. Desain Penelitian.....	36
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian	40
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Metode Analisis Data.....	42
1. Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Asumsi Klasik	43

3. Uji Hipotesis.....	45
4. Uji Regresi Linear Berganda.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
A. Analisis Statistik Deskriptif	49
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	53
1. Uji Normalitas	53
2. Uji Multikolinearitas	54
3. Uji Heteroskedastisitas	55
4. Uji Autokorelasi	55
C. Koefisien Determinasi	56
D. Uji F	56
E. Uji Hipotesis	57
F. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	59
G. Pembahasan.....	62
1. Pengaruh Kepemilikan Instiusional terhadap Penghindaran Pajak	62
2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	63
3. Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	64
4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	65
5. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	69
A. Simpulan	69
B. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	41
Tabel 3.3 Sampel Daftar Perusahaan	41
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	58
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	34
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Penghindaran Pajak	80
Lampiran 2 Tabulasi Kepemilikan Institusional	83
Lampiran 3 Tabulasi Komisaris Independen dan Komite Audit	85
Lampiran 4 Tabulasi <i>Leverage</i>	88
Lampiran 5 Tabulasi Profitabilitas	90
Lampiran 6 Analisis Statistik Deskriptif	93
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas	93
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinearitas	94
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	94
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi	94
Lampiran 11 Hasil Koefisien Determinasi	95
Lampiran 12 Hasil Uji F	95
Lampiran 13 Hasil Uji t	95

