

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
KOMPENSASI RUGI FISKAL, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi,
sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

**Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu
Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Manajemen
Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Andrean Reza Kalew
NIM : 43118120016

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2024**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Andrean Reza Kalew

NIM : 43118120016

Program Studi : S1 Manajemen

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 26 September 2024



Andrean Reza Kalew
43118120016

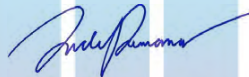
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Andrean Reza Kalew
NIM : 43118120016
Program Studi : S1 Manajemen
Judul Skripsi : PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, KOMPENSASI RUGI FISKAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi, sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 24 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dudi Permana, Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Manajemen



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



Dudi Permana, Ph.D

LPTA-01254686



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *good corporate governance*, kompensasi rugi fiskal, pertumbuhan penjualan, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia Tahun 2020-2023. *Good Corporate governance* diproksikan dengan dewan komisaris independen dan kepemilikan institusional. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 20 perusahaan manufaktur dengan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *good corporate governance* diproksikan dengan dewan komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Kompensasi rugi fiskal berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Pertumbuhan penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan intensitas modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *good corporate governance*, kompensasi rugi fiskal, pertumbuhan penjualan, intensitas modal, penghindaran pajak

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to examine the effect of good corporate governance, fiscal loss compensation, sales growth, and capital intensity on tax avoidance in food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2023. Good corporate governance is proxied by an independent board of commissioners and institutional ownership. The population in this study consists of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2020-2023. The sample was selected using the purposive sampling method. The total sample used in this study consists of 20 manufacturing companies. The results of this study indicate that good corporate governance, proxied by an independent board of commissioners, has a significant negative effect on tax avoidance, while institutional ownership has a negative effect on tax avoidance. Fiscal loss compensation has a positive and significant effect on tax avoidance. Sales growth has a positive and significant effect on tax avoidance, and capital intensity has a positive and significant effect on tax avoidance.

Keywords: *good corporate governance, fiscal loss compensation, sales growth, capital intensity, tax avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat, hikmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Strata Satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana, Jakarta. Dalam kesempatan ini, penulis membuat skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance*, Kompensasi Rugi Fiskal, Pertumbuhan Penjualan, dan Intesitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”.

Dalam proses pembuatan dan penyelesaian skripsi ini, penulis mengalami banyak kesulitan dan tantangan karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan dalam melakukan penelitian. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dan mendukung penulis dalam melakukan penelitian ini, yaitu:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., AC selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
3. Dudi Permana, Ph.d selaku Ketua Progam Studi S1 Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana dan Dosen pembimbing
4. Para dosen penguji.
5. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta bantuan selama masa perkuliahan.
6. Keluarga penulis yang selalu mendukung, dan mendoakan hingga saat ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, terima kasih banyak atas

segala bantuan, semangat dan doa yang telah diberikan selama ini.

Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya. Penulis sangat mengharapkan kritik dan saran untuk kedepannya.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Batasan Masalah	13
1.3 Identifikasi Masalah	14
1.4 Rumusan Masalah.....	14
1.5 Tujuan Penelitian.....	15
1.6 Kontribusi Penelitian	16
 BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	 18
2.1 Kajian Pustaka.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	34
2.3 Kerangka Pemikiran.....	41
2.4 Pengembangan Hipotesis	42
 BAB III METODE PENELITIAN	 50
3.1 Desain Penelitian	50
3.2 Definisi Operasional Variabel	50
3.3 Populasi dan sampel	55
3.4 Jenis dan Sumber Data	61
3.5 Teknik Pengumpulan Data	61
3.6 Metode Analisis Data	61

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	67
4.1 Analisis Data.....	69
4.2 Pembahasan.....	85
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	93
5.1 Kesimpulan	93
5.2 Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN.....	101



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	41
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Penerimaan Pajak Tahun 2018-2021	3
Tabel 1. 2 Rasio Penerimaan Pajak di kawasan Asia Tenggara tahun 2020 .	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 4.1 Prosedur Penarikan Sampel.....	68
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	69
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov Smirnov Test	73
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas dengan Metode VIF	74
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	76
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Glejser	78
Tabel 4.7 Hasil Regresi Linier Berganda	79
Tabel 4.8 Hasil Uji t	83

