

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, LIKUIDITAS,  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di  
BEI Periode 2016-2019)

**SKRIPSI**

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



Nama : Jihan Nabilah Ekayono Putri

NIM : 43217010065

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

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Jihan Nabilah Ekayono Putri

NIM : 43217010065

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya hasil 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).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 8 Februari 2021



Jihan Nabilah Ekayono Putri

NIM : 43217010065

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

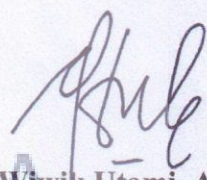
Nama : Jihan Nabilah EkayonoPutri  
NIM : 43217010065  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Likuiditas, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016 –2019)  
Tanggal Lulus Ujian : 08 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,


Ketua Penguji Skripsi,

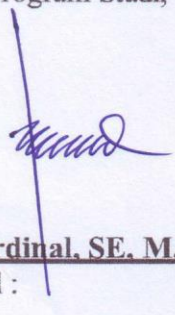
  
Rieke Pernamasari, SE, M, Ak  
Tanggal: 14-02-2021

  
Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.  
Tanggal : 14-02-2021

Dekan,

Ketua Program Studi,

  
Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.  
Tanggal:

  
Dr. Fardinal, SE, M.Si., Ak.  
Tanggal :

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance*, likuiditas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. *Good Corporate Governance* diproksikan dengan dewan komisaris independen dan komite audit, likuiditas diukur dengan rasio *current ratio* (CR), dan *leverage* diukur dengan rasio *debt to assets* (DAR).

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2019 dengan jumlah 16 sampel perusahaan. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan menggunakan software SPSS 22. Data dikumpulkan dengan menggunakan metode *purposive sampling*.

Alat analisis yang digunakan adalah statistik deskriptif data, uji asumsi klasik dan regresi linier berganda. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa : Komite Audit berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, Dewan Komisaris Independen, *Current Ratio* (CR), dan *Debt to Assets Ratio* (DAR) tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.



**Kata Kunci:** Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, *Current Ratio*, *Debt to Assets Ratio*, *Tax Avoidance*

## ABSTRACT

*This study aims to determine the effect of good corporate governance, liquidity, and leverage on tax avoidance. Good Corporate Governance in this study which proxy by the independent board of commissioners and the audit committee, liquidity is measured by the ratio of the current ratio (CR), and leverage is measured by the ratio of debt to assets (DAR).*

*The sample used in this research is mining sector companies listed on the Stock Exchange Indonesia in 2016-2019, with the number of the samples are 16 companies. The type of this research is quantitative by using software SPSS 22. Data were collected by using purposive sampling method.*

*The analytical tool used is descriptive data statistics, classic assumption tests and multiple linear regression. Based on the results of the study it can be concluded that: Audit Committee has a significant effect on Tax Avoidance, Independent Board Of Commissioners does not have a significant on Tax Avoidance, Current Ratio does not have a significant effect on Tax Avoidance, and Debt to Assets Ratio does not have a significant effect on Tax Avoidance.*

***Keywords: Independent Board of Commissioners, Audit Committee, Current Ratio, Debt to Assets Ratio, Tax Avoidance***

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "**Pengaruh *Good Corporate Governance, Likuiditas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019)***". Skripsi ini diajukan untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Rieke Pernamasari, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan serta nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan syukur atas kekuasaan Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan anugerah. Serta penulis mengucapkan terima kasih untuk semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA.,CMA.,CSRS.,CIBA.,CBV selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua serta adik – adik yang telah memberikan semangat dukungan yang tiada henti kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2017 Universitas Mercu Buana.
7. Teman-teman seperjuangan yaitu Raihana, Lailya, Ditta, Rahmah, Siti, Sherly, Prayoga, Amalia, dan lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu tetapi tidak menutup rasa terima kasih saya atas semangat dan dorongannya.

Dikarenakan adanya keterbatasan pengetahuan oleh penulis maka dari itu diharapkan adanya saran dan kritik yang membangun bagi semua pihak. Semoga skripsi ini dapat menjadi tambahan pengetahuan bagi penulis dan pembaca. Sekian dari penulis, mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan pada penelitian ini.

Jakarta, 8 Februari 2020

Jihan Nabilah Ekayono Putri

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xi

### BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	9
1.1 Tujuan Penelitian .....	9
1.2 Kontribusi Penelitian.....	10

### BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

A. Kajian Pustaka .....	11
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	13
3. <i>Good Corporate Governance</i> .....	15
4. Dewan Komisaris Independen (DKI) .....	19
5. Komite Audit .....	20
6. Likuiditas .....	22
7. <i>Leverage</i> .....	27
8. Penelitian Terdahulu .....	29
B. Rerangka Pemikiran .....	40
1. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..40	
2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....41	
3. Pengaruh Likuiditas yang diproksikan menggunakan <i>Current Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....42	
4. Pengaruh <i>Leverage</i> yang diproksikan menggunakan <i>Debt to Assets Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	43



C. Hipotesis .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	45
B. Desain Penelitian .....	45
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	46
1. Variabel Terikat (Variabel Dependen-Y) .....	46
2. Variabel Bebas (Variabel Independen-X) .....	47
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	49
E. Metode Pengumpulan Data .....	51
F. Metode Analisis Data .....	51
1. Statistik deskriptif .....	52
2. Uji Asumsi Klasik .....	52
a. Uji Normalitas .....	52
b. Uji Multikolinieritas .....	53
c. Uji Autokorelasi .....	53
d. Uji Heteroskedastisitas .....	55
3. Pengujian Hipotesis .....	56
a. Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	56
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	57
d. Analisis Regresi Linear Berganda .....	58
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	59
B. Metode Analisis Data .....	59
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	59
2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	62
3. Hasil Uji Kelayakan Model .....	67
4. Hasil Uji Hipotesis .....	70
C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	73
1. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	73
2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	74
3. Pengaruh <i>Current Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	74
4. Pengaruh <i>Debt to Assets Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	75

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	77
B. Saran .....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	79
<b>LAMPIRAN</b> .....	82



## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Tabel Realisasi Penerimaan Negara 2017 - 2019 .....	2
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	34
3.1	Tabel Operasionalisasi Variabel .....	49
3.2	Tabel Jumlah Sampel Penelitian .....	50
3.3	Tabel Daftar Sampel Penelitian .....	50
3.4	Tabel Kriteria Pengambilan Keputusan DW Test .....	54
4.1	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	60
4.2	Tabel Hasil Uji Normalitas .....	63
4.3	Tabel Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
4.4	Tabel Hasil Uji Autokorelasi .....	66
4.5	Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67
4.6	Tabel Hasil Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	68
4.7	Tabel Hasil Uji F .....	69
4.8	Tabel Hasil Uji t .....	70
4.9	Hasil Pengujian Hipotesis .....	71
4.10	Tabel Hasil Uji Analisis Linier Berganda .....	73

## DAFTAR GAMBAR

No. Keterangan	Halaman
1.1 Realisasi Penerimaan PPh Badan Sektor Pertambangan Periode 2015-2019..	4
2.1 Rerangka Pemikiran .....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel Penelitian .....	82
Lampiran 2 Ringkasan Hasil Perhitungan .....	82
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	85
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	86
Lampiran 5 Hasil Pengujian Hipotesis .....	88

