



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *FINANCIAL*  
*DISTRESS* TERHADAP TINDAKAN  
PENGHINDARAN PAJAK**

***(Studi Empiris Pada Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2020-2023)***

**SKRIPSI**

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

**OLEH**

**RACHEL ROVITA SINAGA**

**43221010053**

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

**2025**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *FINANCIAL  
DISTRESS* TERHADAP TINDAKAN  
PENGHINDARAN PAJAK**

***(Studi Empiris Pada Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2020-2023)***

**SKRIPSI**

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

**OLEH**

**RACHEL ROVITA SINAGA**

**43221010053**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2025**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rachel Rovita Sinaga  
NIM : 43221010053  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,  
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN FINANCIAL DISTRESS  
TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris  
Pada Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun  
2020-2023)  
Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rini Marlina, 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-03254856



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

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)  
KARYA ILMIAH  
*/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS***

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh  
*/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by*

Nama */Name* : RACHEL ROVITA SINAGA  
NIM */Student id Number* : 43221010053  
Program Studi */Study program* : S1 Akuntansi

dengan judul:  
*/The title:*

“PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK(Studi Empiris Pada Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:  
*/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:*

4 Agustus 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:  
*and the similarity percentage obtained was:*

**24 %**

Jakarta, 4 Agustus 2025

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha  
FEB Universitas Mercu Buana**

*/Head of FEB Administrator*



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

## SURAT PERNYATAAN

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

Judul: : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Pertumbuhan Penjualan Dan *Financial Distress* Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).

Nama : Rachel Rovita Sinaga  
Nim : 43221010053  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal : 20 Januari 2025

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, 20 Januari 2025



Rachel Rovita Sinaga

## **ABSTRACT**

*This research aims to analyze and obtain empirical evidence regarding the effect of good corporate governance, sales growth, financial distress on tax avoidance. The independent variables used in this study are independent commissioners, institutional ownership, audit committee. The dependent variable used in this study is tax avoidance. The data used in this study are secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the official website of each company in accordance with the research criteria. The population in this study consisted of 77 trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. By using purposive sampling technique using research criteria so that the sample obtained was 22 trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The data analysis method in this research uses descriptive statistical analysis using IBM SPSS version 25 software. The results of this research indicate that the size of the audit committee has a significant impact on tax avoidance. Meanwhile, the findings show that the proportion of independent board commissioners, institutional ownership, sales growth, and financial distress do not affect tax avoidance.*

**Keywords:** *Good Corporate Governance, Sales Growth, Financial Distress, Tax Avoidance*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *good corporate governance*, pertumbuhan penjualan, *financial distress* terhadap tindakan penghindaran pajak. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, ukuran komite audit. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan sesuai dengan kriteria penelitian. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 77 perusahaan perdagangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023. Dengan menggunakan teknik purposive sampling menggunakan kriteria penelitian sehingga sampel yang diperoleh sebanyak 22 perusahaan perdagangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif dengan menggunakan *software* IBM SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran komite audit berpengaruh signifikan terhadap tindakan penghindaran pajak. Sedangkan untuk hasil penelitian proporsi dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, pertumbuhan penjualan dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak.

**Kata kunci:** *Good Corporate Governance*, Pertumbuhan Penjualan, *Financial Distress*, Penghindaran pajak



## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance*, Pertumbuhan Penjualan Dan *Financial Distress* Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (studi empiris pada sektor perdagangan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023)”**. Tugas akhir ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Rini Marlina, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing tugas akhir yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak, M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta;
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta;
4. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis;

5. Kedua orang tua tercinta, Bapak Sarjan Sinaga dan Ibu Lasmaida Pangaribuan yang senantiasa selalu memberikan doa, kasih yang tak terhingga kepada penulis serta dukungan penuh untuk menyelesaikan tugas akhir ini;
6. Sahabat terbaik penulis Agitia Maharani yang sedari dulu selalu memberikan waktu, dukungan, tempat berkeluh kesah, serta selalu memberikan jutaan semangat dan tidak pernah bosan menemani penulis selama proses mengerjakan tugas akhir;
7. Teman seperjuangan penulis Nabilla Lailatus Safira, Davina Azzahra, Yosshin Bakkara, Nicholas Ruben, Daud Muharam, Syahril Irawan, Gina Aulia Nissa yang selalu memberikan canda tawa, nasehat untuk penulis agar terus melanjutkan dan menyelesaikan tugas akhir ini, serta bantuan dan kebersamaan dan kesediaannya untuk berbagi ilmu;

Penulis menyadari dalam penulisan tugas akhir ini masih memiliki keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Untuk itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk menyempurnakan penulisan pada penelitian selanjutnya. Penulis berharap tugas akhir ini memberikan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, 20 Januari 2025

Rachel Rovita Sinaga

## DAFTAR ISI

|                                                                     |           |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|
| HALAMAN JUDUL .....                                                 | i         |
| PENGESAHAN SKRIPSI.....                                             | ii        |
| LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI .....                              | iii       |
| SURAT PERNYATAAN .....                                              | iv        |
| ABSTRACT .....                                                      | v         |
| ABSTRAK .....                                                       | vi        |
| KATA PENGANTAR.....                                                 | vii       |
| DAFTAR ISI .....                                                    | ix        |
| DAFTAR TABEL .....                                                  | xi        |
| DAFTAR GAMBAR.....                                                  | xii       |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                               | xiii      |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                                       | <b>1</b>  |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                                  | 1         |
| B. Rumusan Masalah Penelitian .....                                 | 12        |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....                           | 13        |
| D. Kontribusi Penelitian .....                                      | 14        |
| 1. Kontribusi Teori:.....                                           | 14        |
| 2. Kontribusi Praktik: .....                                        | 14        |
| 3. Kontribusi Kebijakan: .....                                      | 14        |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>                |           |
| <b>HIPOTESIS.....</b>                                               | <b>15</b> |
| A. Kajian Pustaka .....                                             | 15        |
| 1. Teori Keagenan (Agency Theory) .....                             | 15        |
| 2. Penghindaran Pajak.....                                          | 15        |
| 3. <i>Good Corporate Governance</i> .....                           | 18        |
| 4. Pertumbuhan penjualan ( <i>Sales growth</i> ) .....              | 22        |
| 5. <i>Financial Distress</i> .....                                  | 23        |
| 6. Penelitian Terdahulu .....                                       | 29        |
| B. Rerangka Pemikiran.....                                          | 39        |
| C. Hipotesis .....                                                  | 45        |
| <b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>                   | <b>47</b> |
| A. Jenis Penelitian.....                                            | 47        |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel ..... | 48        |

|                                                |           |
|------------------------------------------------|-----------|
| 1. Definisi Operasional Variabel.....          | 48        |
| 3. Komite Audit .....                          | 51        |
| 4. Pertumbuhan Penjualan.....                  | 52        |
| 5. <i>Financial Distress</i> .....             | 53        |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian .....        | 54        |
| 1. Populasi Penelitian.....                    | 54        |
| 2. Sampel Penelitian.....                      | 55        |
| D. Teknik Pengumpulan Data.....                | 56        |
| E. Metode Analisis Data.....                   | 57        |
| 1. Analisis Deskriptif .....                   | 57        |
| 2. Uji Asumsi Klasik.....                      | 58        |
| 3. Uji Hipotesis .....                         | 60        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>       | <b>64</b> |
| A. Deskripsi Objek Penelitian.....             | 64        |
| B. Uji Asumsi Klasik.....                      | 67        |
| 1. Uji Normalitas.....                         | 67        |
| 2. Uji Multikolinearitas.....                  | 69        |
| 3. Uji Heteroskedastisitas.....                | 70        |
| 4. Uji Autokorelasi.....                       | 72        |
| C. Uji Hipotesis .....                         | 74        |
| 1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....    | 74        |
| 2. Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F)..... | 75        |
| D. Uji Statistik T .....                       | 76        |
| E. Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....  | 78        |
| F. Pembahasan.....                             | 80        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>        | <b>88</b> |
| A. Simpulan .....                              | 88        |
| B. Saran .....                                 | 89        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                    | <b>91</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                           | <b>96</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Rasio Penghindaran Pajak Perusahaan Perdagangan ..... | 3  |
| Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....                     | 31 |
| Tabel 3.1 Ukuran Variabel.....                                  | 54 |
| Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....                       | 55 |
| Tabel 3.3 Sampel Penetilian .....                               | 56 |
| Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....               | 60 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                  | 64 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....                            | 68 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....            | 69 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....                     | 70 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                   | 71 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Data Normal .....       | 71 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....                          | 72 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Data Normal.....               | 73 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....       | 74 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F) .....   | 75 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik T .....                          | 76 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....     | 78 |



## DAFTAR GAMBAR

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran..... | 45 |
|------------------------------------|----|



## DAFTAR LAMPIRAN

|    |                                   |    |
|----|-----------------------------------|----|
| A. | Lampiran 1 Tabulasi Data.....     | 96 |
| B. | Lampiran 2 Hasil Output SPSS..... | 98 |

