



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PRAKTIK
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Food
and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019 – 2023)**

PROPOSAL SKRIPSI

OLEH

WAHYUNINGSIH

43221110038

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh *Corporate Governance* Dan Profitabilitas
Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada
Perusahaan Manufaktur Sektor *Food and Beverage* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)
Nama : Wahyuningsih
NIM : 43221110038
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal :

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya seni 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 pengelolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 27 Juli 2025



Wahyuningsih

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : WAHYUNINGSIH
NIM : 43221110038
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN PROFITABILITAS TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/10/0000000536/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wahyuningsih
NIM : 43221110038
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)
Tanggal Sidang : 01 Agustus 2025

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

MERCU BUANA

LPTA-08255354



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

ABSTRACT

This research is motivated by the continued prevalence of tax avoidance practices by companies, including those in the food and beverage manufacturing subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This study aims to determine the effect of Corporate Governance and Profitability on tax avoidance practices. Sampling in this study was conducted using a purposive sampling method on food and beverage manufacturing companies listed on the IDX during the 2019–2023 period, with a total of 65 sample companies. The analytical method used was panel data regression with the assistance of Econometrical Views (EViews) 13. The results of this study indicate that Profitability has a negative effect on tax avoidance practices, meaning that the higher a company's profitability, the lower its tendency to engage in tax avoidance. Meanwhile, Managerial Ownership, Institutional Ownership, and Independent Commissioners have no effect on tax avoidance practices.

Keywords: Corporate Governance, Independent Commissioner, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Profitability, Tax Avoidance.

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh masih maraknya praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan, termasuk pada perusahaan sektor manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Corporate Governance* dan Profitabilitas terhadap praktik penghindaran pajak. Pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan metode purposive sampling terhadap perusahaan manufaktur sektor *food and beverage* yang terdaftar di BEI selama periode 2019–2023, dengan total 65 sampel perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan aplikasi *Econometrical Views* (EViews) 13. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh negative terhadap praktik penghindaran pajak, yang berarti semakin tinggi tingkat profitabilitas perusahaan, semakin rendah kecenderungan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak. Sementara itu, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Corporate Governance*, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Penghindaran Pajak.

MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan rasa syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan rahmat, karunia, dan petunjuk-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, arahan, serta dukungan dari berbagai pihak. Penulis menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam terutama kepada Ibu Suri Mahrani, S.Sos, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, memberikan bimbingan, serta ilmu yang sangat bermanfaat. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, 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 S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya kepada penulis
5. Ibunda tercinta serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan, semangat, dan doa kepada penulis
6. Nopi Yulianingsih, Adi Tri Setiawan, dan Rachmad Dwi Irianto yang selalu menyemangati, membantu dan selalu ada saat penulis sedang kesulitan dalam proses penyusunan skripsi ini.

7. Sesilia Dwi Novianti, Turangga Arya Dalsinto dan semua teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini
8. Teman - teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas kebersamaannya selama masa perkuliahan
9. Pihak – pihak lain yang secara langsung maupun tidak langsung membantu dalam penulisan skripsi ini

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat berbagai kekurangan, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan dan peningkatan kualitas karya tulis di masa yang akan datang. Sebagai penutup, penulis berharap agar seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini mendapatkan balasan kebaikan dari Tuhan Yang Maha Esa. Dengan penuh kerendahan hati, penulis menyampaikan permohonan maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini, baik yang disengaja maupun tidak disengaja. Semoga karya ini memberikan manfaat serta dapat menambah wawasan, khususnya bagi penulis dan juga bagi para pembaca pada umumnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 27 Juli 2025



(Wahyuningsih)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG PENELITIAN.....	1
B. RUMUSAN MASALAH PENELITIAN	6
C. TUJUAN DAN KONTRIBUSI PENELITIAN	7
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. KAJIAN PUSTAKA	9
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	9
2. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	10
3. Mekanisme Tata Kelola Perusahaan (Corporate Governance).....	11
4. Profitabilitas	14
5. Kajian Penelitian	15
B. RERANGKA PEMIKIRAN	26
C. HIPOTESIS	30
BAB III	31
DESAIN DAN METODELOGI PENELITIAN	31
A. JENIS PENELITIAN	31
B. DEFINISI OPERASIONALISASI VARIABEL DAN PENGUKURAN VARIABEL	32
1. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	33

2. <i>Good Corporate Governance</i>	33
3. Profitabilitas	36
C. POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN	43
1. Populasi	43
2. Sampel	43
D. TEKNIK PENGUMPULAN DATA	45
E. METODE ANALISIS DATA	46
1. Uji Statistik Deskriptif	47
2. Uji Regresi Data Panel	47
3. Uji Asumsi Klasik	51
4. Uji Regresi Linier Berganda	53
5. Uji Hipotesis	54
BAB IV	57
HASIL DAN PEMBAHASAN	57
A. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN DAN PENANGAN OUTLIER	57
B. PEMILIHAN MODEL REGRESI DATA PANEL	60
C. UJI ASUMSI KLASIK	63
D. UJI REGRESI LINIER BERGANDA	65
E. UJI HIPOTESIS	67
F. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	72
BAB V	75
SIMPULAN DAN SARAN	75
A. SIMPULAN	75
B. SARAN	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	80

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Relisasi Penerimaan Pajak (Triliun Rupiah)	3
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	21
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	40
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	44
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	45
Tabel 3. 4 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson	53
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	58
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji LM	62
Tabel 4. 5 Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Linier Berganda.....	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji T	68
Tabel 4. 10 Hasil Uji R-Squared	71
Tabel 4. 11 Hasil Uji F-Test	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	29
-------------------------------------	----

