

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi (S1)**

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Gracesita Kejora

NPM : 15 04 21895

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2022

Skripsi

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018**



**Disusun oleh:
GRACESITA KEJORA
NPM: 15 04 21895**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

15 Juni 2022

Skripsi
PENGARUH *CORPERATE GOVERNANCE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Gracesita Kejora
NPM : 15 04 21895

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 12 Juli 2022 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat utama diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

Sang Ayu Putu P G. SE., M.Acc., Ak., CA., AMA

Yogyakarta, 12 Juli 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.



SURAT KETERANGAN

No. 860/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Selasa, 12 Juli 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|--|-----------------|
| 1. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (Anggota) |
| 3. Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA., AMA. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Gracesita Kejora

NPM : 150421895

Dinyatakan

Lulus Tanpa Revisi

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat

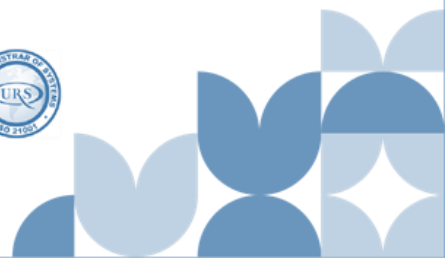
Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *CORPERATE GOVERNANCE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Juni 2022

Yang menyatakan.

Gracesita Kejora

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat serta kasih-Nya dan rahmat-Nya sehingga saya dimampukan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018” sebagai suatu persyaratan memperoleh gelar sarjana di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Pada bagian ini, saya ingin menyampaikan terima kasih kepada berbagai pihak yang sudah membantu, mendukung, serta memberikan doa kepada saya sehingga tugas akhir ini bisa terselesaikan dengan baik. Secara khusus saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc selaku dosen pembimbing yang sudah membimbing serta memberi dukungan kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Keluarga penulis: Papa, Mama, Rian, Maya, dan Molly yang selalu memberi dukungan, doa serta motivasi sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
3. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu serta dukungan kepada penulis sehingga mampu menempuh proses perkuliahan dengan baik.

4. Seluruh karyawan Tata Usaha Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya yang sudah membantu proses administrasi.
5. Sahabat-sahabat penulis yang selalu mendukung, memberi semangat serta membantu penulis khususnya kepada, Michelle Blessinta, Verlita Puspitasari, Rica Angellia, Dian Yunita, Frisca, dan Yemima.
6. Sahabat saya sejak SMA yang selalu bertanya kabar dan memberi motivasi, Anastasia Eka San Diana, Aprilia Handani, Florensia Dwi, Fransisca Evelyn, dan Sherly Oktavia.
7. Teman-teman bimbingan dan seperjuangan dalam menyelesaikan tugas akhir ini, Wenses, Tika, dan Rizky yang selalu mendukung serta memberikan informasi satu sama lain.
8. Teman-teman brevet di UGM, Rensi dan Kak Citra yang menyemangati dan berbagi tips seputar skripsi.
9. Teman-teman KKN 75 kelompok 18 Padukuhan Sumoroto (Dicky Mahardika, Margareta Oktaviana, Laurentia, Elvira Wulandari, Wendy Halim, Malvin Vedo, Axel Lorenzo, William, dan Okta Pratama) serta teman-teman unit D lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.
10. Seluruh pihak yang secara langsung maupun tidak langsung sudah membantu dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

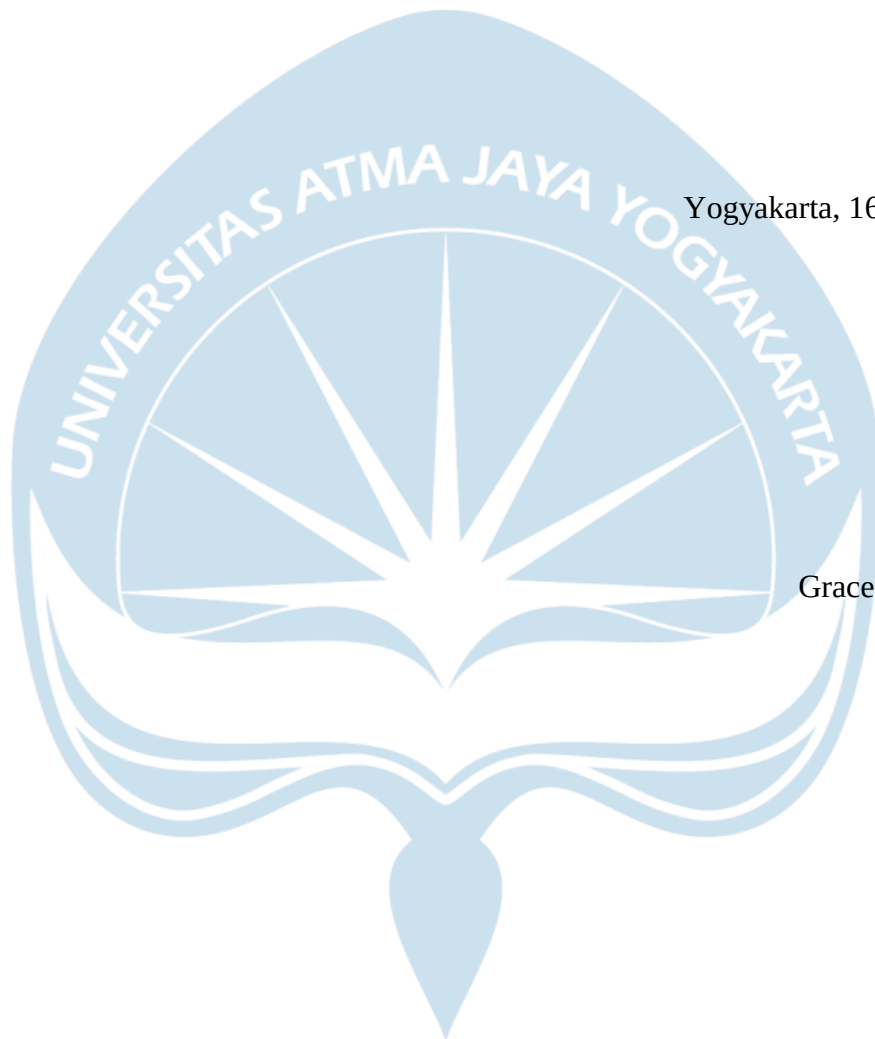
Tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang mendukung agar tugas akhir ini menjadi jauh lebih baik dari sebelumnya. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada

pihak-pihak yang secara langsung maupun tidak langsung terlibat dalam tugas akhir ini dan semoga dapat memberikan manfaat bukan hanya untuk penulis tetapi untuk pembaca yang membutuhkan.

Yogyakarta, 16 Juni 2022

Penulis

Gracesita Kejora



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Teori Keagenan	10
2.2. <i>Corporate Governance</i>	11
2.2.1. Komisaris Independen	12
2.2.2. Kepmilikan Institusional	14
2.2.3. Kepemilikan Manajerial	14
2.2.4. Komite Audit	14
2.2.5. Kualitas Audit	15

2.3. Pajak	17
2.4. Penghindaran Pajak	18
2.5. Penelitian Terdahulu	21
2.6. Pengembangan Hipotesis	26
2.6.1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	26
2.6.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.6.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak	29
2.6.4. Pengaruh Jumlah Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	30
2.6.5. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	33
3.1. Jenis Penelitian	33
3.2. Objek Penelitian	33
3.3. Populasi Penelitian	33
3.4. Sampel Penelitian	33
3.5. Variabel Penelitian	35
3.5.1. Variabel Independen	35
3.5.2. Variabel Dependen	36
3.6. Operasionalisasi Variabel	37
3.7. Model Penelitian	39
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	40
3.9. Analisa Data	41

3.9.1. Uji Normalitas	41
3.9.2. Uji Multikolonieritas	41
3.9.3. Uji Heteroskedastisitas	42
3.9.4. Uji Autokorelasi	42
3.9.5. Statistik Deskriptif	43
3.10. Uji Hipotesis	44
3.10.1. Model Pengujian Statistik	44
3.10.2. Notasi Statistika	45
3.10.3. Tingkat Kesalahan	46
3.10.4. Kriteria Pengujian Statistik	46
3.10.4.1. Uji Nilai t	46
3.10.4.2. Uji Nilai F	47
3.10.4.3. Koefisien Determinasi	47
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	49
4.1. Sampel Penelitian	49
4.2. Analisis Hasil Uji Pendahuluan	49
4.2.1. Statistik Deskriptif	49
4.2.2. Uji Normalitas	51
4.3. Uji Asumsi Klasik	52
4.3.1. Uji Multikolonieritas	52
4.3.2. Uji Autokorelasi	52
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas	53
4.4. Analisis Regresi	54
4.4.1. Uji Nilai t	55
4.4.2. Uji Nilai F	56
4.4.3. Koefisien Determinasi	56
4.5. Analisis Hasil Penelitian	56

4.5.1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	56
4.5.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	57
4.5.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak	57
4.5.4. Pengaruh Jumlah Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	58
4.5.5. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	59
BAB V PENUTUP	60
5.1. Kesimpulan	60
5.2. Keterbatasan dan Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Pengukuran Penghindaran Pajak	20
Tabel 2.2. Tabel Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	37
Tabel 3.2. Kriteria Pengambilan Keputusan <i>Durbin Watson</i>	43
Tabel 4.1. Pemilihan Sampel Penelitian	49
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolonieritas	52
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4.7. Hasil Uji Analisis Regresi	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	40
Gambar 3.2. Grafik Uji Satu Sisi dengan $\alpha = 5\%$	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Data Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel
Lampiran II	Data Variabel Dependen Penghindaran Pajak
Lampiran III	Data Variabel Independen Komisaris Independen
Lampiran IV	Data Variabel Independen Kepemilikan Institusional
Lampiran V	Data Variabel Independen Kepemilikan Manajerial
Lampiran VI	Data Variabel Independen Jumlah Komite Audit
Lampiran VII	Data Variabel Independen Kualitas Audit
Lampiran VIII	Hasil Pengolahan Variabel Dependen

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018**

Disusun oleh:

Gracesita Kejora

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika,

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *corporate governance* yang terdiri atas komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, jumlah komite audit, dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian yang digunakan yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2018.

Sampel penelitian ini sebanyak 17 laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018 yang dipilih menggunakan *purposive sampling*. Metode analisa yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji normalitas, uji asumsi klasik, serta uji hipotesis menggunakan regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Kepemilikan manajerial menunjukkan hasil tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa jumlah komite audit dan kualitas audit tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *corporate governance*, komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, jumlah komite audit, kualitas audit, dan penghindaran pajak.