



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN  
DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**JANE SYAFIRA SUWANDANI**

**1710112073**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2021**



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN  
DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**

**JANE SYAFIRA SUWANDANI**

**1710112073**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Jane Syafira Suwandani

NIM : 1710112073

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 12 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Jane Syafira Suwandani)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jane Syafira Suwandani  
NIM : 1710112073  
Fakultas : Ekonomi & Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi mengembangkan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**“Pengaruh Corporate Governance dan Kompensasi Manajemen Terhadap  
Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Indonesia”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 17 Juli 2021

Yang menyatakan,

  
  
CECAJX258246094  
(Jane Syafira Suwandani)

# SKRIPSI

## PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DI INDONESIA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**JANE SYAFIRA SUWANDANI 1710112073**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 17 Juli 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Panubut Simorangkir, Ak., M.M., CA**

**Ketua Penguji**



**Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK**

**Penguji I**



**Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA, CSRS**

**Dekan**



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 17 Juli 2021

**THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE AND  
MANAGEMENT COMPENSATION ON TAX AVOIDANCE  
IN MINING COMPANIES  
IN INDONESIA**

**By Jane Syafira Suwandani**

***Abstract***

*This research aims to analyze the effect of corporate governance mechanisms and management compensation on tax avoidance on listed mining companies in Indonesia Stock Exchange in the period 2017-2019. Corporate governance mechanisms is proxied by independent commissioner and audit committee. The type of this research is quantitative research that uses secondary data based on annual report and financial report. A sample of this research consisted of 27 companies. Techniques analyzing data used panel data regression with random effects model and partial hypothesis testing (t test). Based on the results of data analysis, it can be concluded that independent commissioners and audit committees have no effect on tax avoidance. Meanwhile, management compensation has a significant positive effect on tax avoidance. From the result of the research show that the amount of compensation can influence management to carry out tax avoidance. Management will do tax avoidance if they get benefits, such as receiving management compensation.*

**Keywords:** *Independent Commissioner, Audit Committee, Management Compensation, Tax Avoidance.*

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN  
DI INDONESIA**

**Oleh Jane Syafira Suwandani**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari mekanisme *corporate governance* dan kompensasi manajemen terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. *Corporate governance* diproksikan dengan komisaris independen dan komite audit. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Sampel yang digunakan terdiri dari 27 perusahaan. Teknik yang digunakan untuk menganalisis data menggunakan uji regresi data panel dengan *random effect model* dan uji hipotesis secara parsial (uji t). Berdasarkan hasil analisis dapat disimpulkan bahwa komisaris independen dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kompensasi manajemen berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*. Dari hasil pengujian menunjukkan bahwa besarnya kompensasi dapat mempengaruhi manajemen untuk melakukan *tax avoidance*. Manajemen akan melakukan *tax avoidance* apabila dirinya juga memperoleh keuntungan, seperti menerima kompensasi manajemen.

**Kata Kunci:** Komisaris Independen, Komite Audit, Kompensasi Manajemen, *Tax Avoidance*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman: [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**




Pada hari ini Sabtu, tanggal 17 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Jane Syafira Suwandani  
NIM : 1710112073  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN KOMPENSASI  
MANAJEMEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR PERTAMBANGAN DI INDONESIA”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Panubut Simorangkir, Ak., M.M., CA	Ketua Penguji	
2.	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Penguji 1	
3.	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Penguji 2**)	

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 17 Juli 2021  
MENGESAHKAN  
A.n. Dekan  
Kaprog. S1 Akuntansi



**(Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP)**



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2021 hingga Juli 2021 dengan judul **“Pengaruh *Corporate Governance* dan Kompensasi Manajemen terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Indonesia”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS selaku Dosen Pembimbing 1 dan Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP selaku Kaprodi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan.

Selain itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada kedua orang tua, serta keluarga besar saya yang tidak pernah berhenti memberikan doa dan dukungan selama proses penyusunan penelitian ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada seluruh teman-teman seperjuangan AKS1 angkatan 2017 serta teman-teman dari TTB yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah membantu menyelesaikan penulisan penelitian ini.

Penulis pun berharap karya ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan berguna dalam bidang ilmu yang terkait.

Jakarta, 17 Juli 2021

Jane Syafira Suwandani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Rumusan Masalah .....	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
II.1 Landasan Teori.....	8
II.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
II.1.2 Teori Stakeholder ( <i>Stakeholder Theory</i> ) .....	9
II.1.3 Manajemen Pajak Penghasilan (PPH) Badan .....	12
II.1.4 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	13
II.1.5 <i>Corporate Governance</i> .....	16
II.1.6 Komisaris Independen .....	17
II.1.7 Komite Audit.....	20
II.1.7 Kompensasi Manajemen.....	21
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	22

II.3 Model Penelitian .....	32
II.4 Hipotesis .....	33
II.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	33
II.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	34
II.4.3 Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
III.1.1 Variabel Dependen (Y) .....	35
III.1.2 Variabel Independen (X) .....	36
III.2 Populasi dan Sampel .....	38
III.2.1 Populasi .....	38
III.2.2 Sampel .....	38
III.3 Teknik Pengumpulan Data .....	39
III.3.1 Jenis Data.....	39
III.3.2 Sumber Data .....	39
III.3.3 Pengumpulan Data .....	39
III.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	40
III.4.1 Teknik Analisis Data.....	40
III.4.1.1 Uji Asumsi Klasik .....	41
III.4.1.2 Statistik Deskriptif.....	43
III.4.2 Uji Hipotesis .....	43
III.4.2.1 Uji Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	43
III.4.2.2 Uji T (Uji Signifikan Parameter Individual).....	43
III.4.2.3 Model Regresi .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	46
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	47
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	47
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
IV.3.2 Regresi Data Panel.....	50
IV.3.2.1 Chow Test.....	50
IV.3.2.2 Langrange Multiple Test .....	51

IV.3.2.3 Hausman Test .....	52
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	52
IV. 3.3.1 Uji Normalitas.....	53
IV.3.3.2 Uji Multikolinieritas.....	53
IV.3.4 Uji Regresi Data Panel .....	54
IV.3.5 Uji Hipotesis .....	56
IV.3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	56
IV.3.5.2 Uji Regresi Parsial (Uji t) .....	57
IV.4 Pembahasan.....	59
IV.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	59
IV.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	61
IV.4.3 Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
IV.5 Keterbatasan Penelitian.....	63
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>65</b>
V.1 Simpulan.....	65
V.2 Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>67</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	28
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian .....	46
Tabel 3. Tabel Data Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. Hasil Statistik Chow Test .....	51
Tabel 5. Hasil Statistik Langrange Multiple Test.....	51
Tabel 6. Hasil Statistik Hausman Test .....	52
Tabel 7. Hasil Skewness Kurtosis Test .....	53
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinieritas .....	54
Tabel 9. Hasil Uji Regresi Data Panel .....	54
Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	56
Tabel 11. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t) .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Target Penerimaan Pajak .....	2
Gambar 2. Realisasi Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan.....	2
Gambar 3. Model Penelitian.....	32

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Pertambangan (Sampel Penelitian)
- Lampiran 2. Data *Abnormal* BTD (ABTD) Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 3. Data Komisaris Independen Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 4. Data Komite Audit Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 5. Data Kompensasi Manajemen Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 6. Rincian Data Sebelum Dilakukan Winsorized dan Centering
- Lampiran 7. Rincian Data Setelah Dilakukan Winsorized dan Centering
- Lampiran 8. Regresi ABTD
- Lampiran 9. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 10. Data Uji Regresi
- Lampiran 11. Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 12. Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinieritas)
- Lampiran 13. Model Regresi *Random Effect Model*
- Lampiran 14. Tabel Dsitribusi T