



**PENGARUH PENERAPAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

**SITI RAFI'AH 1910112102**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAKARTA**

**2023**



**PENGARUH PENERAPAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

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

**SITI RAFI'AH 1910112102**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Siti Rafi'ah

NIM : 1910112102

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

Jakarta, 13 Januari 2023

Yang Menyatakan,



Siti Rafi'ah

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Siti Rafi'ah  
NIM : 1910112102  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

### **Pengaruh Penerapan *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak**

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 : 13 Januari 2023

Yang menyatakan,



(Siti Rafi'ah)

**SKRIPSI****PENGARUH PENERAPAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**SITI RAFI'AH**

**1910112102**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 13 Januari 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



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



**Avunita Ajengtiyas SM, S.E, MACCY, M.Com**  
Penguji I



**Rahmasari Fahria, SE., MM., Ak., CA**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak, CA, CSRS**  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 13 Januari 2023

## ***Effect of The Interpretation of Good Corporate Governance on Tax Avoidance***

***By Siti Rafi'ah***

### ***Abstract***

*This research was conducted to analyze the effect of the interpretation of good corporate governance on tax avoidance. The object of this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019 – 2021, with a total sample of 58 companies. This study uses a quantitative method using panel data. This study used quantitative methods using panel data. The data analysis technique used is the panel data estimation selection test, classic assumption test, multiple regression test, and hypothesis test with a significance of 5%. The results of this study indicate that executive compensation, executive characteristic, audit committee, institutional ownership, managerial ownership, foreign ownership has no effect on tax avoidance. However, foreign ownership has negative effect on tax avoidance*

***Keywords:*** *tax avoidance, executive compensation, executive characteristic, audit committee, institutional ownership, managerial ownership, foreign ownership.*

# **Pengaruh Penerapan *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak**

**Oleh Siti Rafi'ah**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk melakukan analisis mengenai pengaruh penerapan *good corporate governance* terhadap penghindaran pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019 – 2021, dengan total sampel 58 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif menggunakan data panel. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji pemilihan estimasi data panel, uji asumsi klasik, uji regresi berganda dan uji hipotesis dengan signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompensasi eksekutif, karakteristik eksekutif, komite audit, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Namun, untuk variabel kepemilikan asing menunjukkan pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : penghindaran pajak, kompensasi eksekutif, karakteristik eksekutif, komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan asing.



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, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Jumat, tanggal 13 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Siti Rafi'ah  
NIM : 1910112102  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

"Pengaruh Penerapan *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak"

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

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua Penguji	1.
2	Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, MACCY, M.Com	Anggota I	2.
3	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 13 Januari 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodj Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan Desember 2022 yang berjudul **“Pengaruh Penerapan *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses peneliti dalam menyusun skripsi.

Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Rahmasari Fahria, SE., MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing peneliti yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Ibu Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA., Asean CPA dan penguji 1 Bapak Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak.,CA,CPA pada saat seminar proposal, kemudian kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK selaku ketua penguji dan Ibu Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, MACCY, M.Com selaku penguji 1 pada saat sidang akhir skripsi yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada kedua orang tua, Bapak Jamhuri dan Ibu Silvia Dewi dan kedua adik saya, Muhammad Riyadhushsholihin Yachya dan Muhammad Shofyan Amri Yachya yang tidak pernah berhenti memberikan semangat dan doa kepada peneliti. Selanjutnya, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Aurelie Vyandra, Cahya Maharani, dan Sahira Zhafira selaku sahabat yang telah memberikan bantuan dan semangat selama penyusunan skripsi. Lalu, ucapan terima kasih juga kepada Nabil, Andea, Aisya, Ade, Theo, Rendi, dan Tito yang selama ini telah membantu dan menghibur peneliti selama berkuliah di UPN Veteran Jakarta. Selain itu, peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Nora, Widya, Zhafira, Belinda, Nuri, Dinda, Dea Daniya, Nadya, dan Jihan selaku

sahabat peneliti sejak masa SMA yang selalu menghibur peneliti selama mengerjakan skripsi. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 13 Januari 2023

## 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>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA .....</b>	<b>viii</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I .....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	8
1.3    Tujuan Penelitian .....	8
1.4    Manfaat Hasil Penelitian.....	8
<b>BAB II.....</b>	<b>10</b>
2.1    Landasan Teori .....	10
2.1.1    Teori Keagenan .....	10
2.1.2    Teori Legitimasi .....	12
2.1.3    Penghindaran Pajak .....	12
2.1.4    Good Corporate Governance.....	16
2.1.5    Struktur Kepemilikan .....	19
2.1.6    Faktor Lain yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak .....	21
2.2    Hasil Penelitian Sebelumnya .....	23
2.3    Model Penelitian .....	34
2.4    Hipotesis .....	34
2.4.1    Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak .....	34

2.4.2	Pengaruh Karakteristik Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.4.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	36
2.4.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	36
2.4.5	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak .....	37
2.4.6	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak.....	37
<b>BAB III .....</b>		<b>39</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.1.1	Definisi Operasional .....	39
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	42
3.2	Populasi dan Sampel.....	44
3.2.1	Populasi .....	44
3.2.2	Sampel .....	45
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.4	Teknik Analisis Data .....	46
3.4.1.	Uji Kualitas Data .....	47
3.4.2.	Uji Hipotesis .....	49
<b>BAB IV .....</b>		<b>51</b>
4. 1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	51
4. 2.	Deskripsi Data Penelitian.....	52
4. 3.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	52
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.3.2.	Regresi Data Panel .....	57
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik .....	58
4.3.4.	Uji Hipotesis .....	61
4. 4.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	68
4.4.1.	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak .....	68
4.4.2.	Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak .....	70
4.4.3.	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak .....	71
4.4.4.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	72
4.4.5.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak .....	73
4.4.6.	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak .....	74
4. 5.	Keterbatasan Penelitian.....	76
<b>BAB V .....</b>		<b>77</b>
5. 1.	Simpulan .....	77

5. 2. Saran .....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>79</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>88</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>89</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	34
----------------------------------	----

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Target dan Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	28
Tabel 3. Jumlah Wajib Pajak Terdaftar.....	45
Tabel 4. Kriteria Sampel Penelitian .....	52
Tabel 5. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 6. Hasil Statistik Chow Test.....	58
Tabel 7. Hasil Statistik <i>Lagrange Multiplier Test</i> .....	59
Tabel 8. Hasil Statistik <i>Hausman Test</i> .....	59
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Treatment</i> .....	60
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Treatment</i> .....	61
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 12. Hasil Uji Adjusted R Square.....	62
Tabel 13. Hasil Uji t.....	64
Tabel 14. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	66

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	89
Lampiran 2 Data Penghindaran Pajak .....	91
Lampiran 3 Data Kompensasi Eksekutif .....	97
Lampiran 4 Data Karakteristik Eksekutif.....	102
Lampiran 5 Data Komite Audit.....	109
Lampiran 6 Data Kepemilikan Institusional.....	114
Lampiran 7 Data Kepemilikan Manajerial .....	119
Lampiran 8 Data Kepemilikan Asing.....	124
Lampiran 9 Data Leverage .....	129
Lampiran 10 Data Capital Intensity .....	134
lampiran 11 Data Sebelum Winsorized.....	139
lampiran 12 Data Setelah Winsorized .....	144
lampiran 13 Hasil Output STATA .....	149
lampiran 14 Uji Turnitin.....	153