

**PENGARUH MEKANISME TATA KELOLA PERUSAHAAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
*CONSUMER CYCLICALS* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2019-2021)**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
Prawita Adhiani Kasih  
201910315008**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2023**

**PENGARUH MEKANISME TATA KELOLA PERUSAHAAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
*CONSUMER CYCLICALS* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2019-2021)**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
Prawita Adhiani Kasih  
201910315008**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021

Nama Mahasiswa : Prawita Adhiani Kasih

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315008

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023



Jakarta, 3 Juli 2023

MENYETUJUI

Pembimbing I

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak

NIDN: 0318107101

Pembimbing II

Aloysius Harry Mukti, M.S.AK., Ph.D.,

NIDN. 0304058305

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor *Consumer Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021

Nama Mahasiswa : Prawita Adhiani Kasih

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315008

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak.,  
M.Ak.,CA  
NIDN. 0321056501

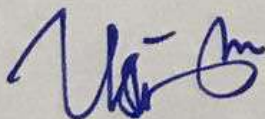
Sekretaris Tim Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E.,  
M.M.,M.Ak  
NIDN. 0405077203

Penguji : Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

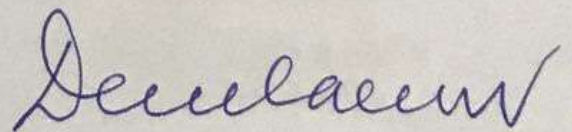
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak  
NIDN. 0405077203



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA  
NIDN. 0310036407

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor *Consumer Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 3 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Prawita Adhiani Kasih  
201910315008

## ABSTRAK

**Prawita Adhiani Kasih. 201910315008.** Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor *Consumer Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan *Consumer Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019- 2021. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Penghindaran Pajak sebagai variabel dependen; Tata Kelola Perusahaan sebagai variabel independen; serta Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan sebagai variabel kontrol. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 64 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Korelasi, Uji Regresi Linear Berganda, dan Uji Hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Tata Kelola Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Serta variabel kontrol Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak, *Leverage* berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata Kunci:** Tata Kelola Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.

## ABSTRACT

**Prawita Adhiani Kasih. 201910315008.** *The influence of Corporate Governance Mechanism Companies Against Tax Avoidance Empirical Study of Sub-Sector Companies Consumer Cyclicals Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021.*

*This research aims to examine the Effect of Corporate Governance Mechanism Company Against Tax Evasion. The population in this study is all consumer cyclicals companies which are listed on the Indonesia Stock Exchange year 2019-2021. The variables used in this study are Tax Avoidance as a dependent variable; Corporate Governance as Independent variable; as well as Profitability, Leverage, and Firmsize as Control variable. The sampling size as Control variable. The sampling technique used was purposive sampling and obtained as many as 64 of the company. The analytical method used are Descriptive Statistical Analysis, Classical Assumption test, Correlation test, Multiple Linear Regression Test, and Hypothesis Test. The results of the study shows that corporate Governance has no effect on Tax Avoidance. And firmsize control variable has no effect on Tax Avoidance, Profitability have a negative effect Against Tax Avoidance, Leverage have a positive effect Against Tax Avoidance.*

**Keywords:** *Corporate Governance, Profitability, Leverage, Firmsize, Tax Avoidance.*

## LEMBAR PERSEMBAHAN

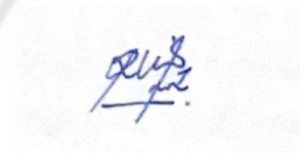
Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas berkat rahmat dan hidayahnya-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini. Terima Kasih kepada Eyang Putri, Eyang Kakung, Budeh dan Kedua Orang Tua saya yang telah membesarkanku dengan penuh cinta dan kasih sayang yang tak terhingga, serta telah mendidiku dari kecil hingga sekarang, memberikan dukungan moral maupun materil, kasih sayang, dan Doa yang tidak ada habisnya untukku.

Segala perjuangan saya hingga titik terakhir ini kupersembahkan kepada Eyang Putri, Eyang Kakung, Budeh dan Kedua Orang Tua saya. Mereka sangat berharga dalam hidupku selama ini sehingga hidup yang saya jalani ini begitu mudah. Skripsi ini tidak lepas dari dukungan mereka dalam proses penyusunannya. Tidak bisa dipungkiri kedua orang tua menjadi salah satu motivasi terbesar untuk menyelesaikan skripsi. Dan selalu memberikan semangat dan motivasi dalam mengerjakan skripsi ini.

Maka dari itu, saya dedikasikan skripsi ini untuk mereka yang sangat saya sayangi. Dimana ketika saya merasa kehilangan terhadap kepercayaan diri saya, saudara saya selalu ada dan percaya kepada saya. Terima kasih kepada keluarga saya tercinta.

Jakarta, 03 Juli 2023

Penulis



Prawita Adhiani Kasih



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas berkat rahmat dan hidayahnya-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang mengambil judul “Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Sub Sektor *Consumer Cyclicals* Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi tugas akhir sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak), pada program studi Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan banyak pihak berupa material, spritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan segala rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Serta Selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 Akuntansi angkatan 2019 dan Selaku Ketua Tim Penguji.
4. Dr. Tutty Nuryati, S.E.,M.Ak.. Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E.,M.M, Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;

6. Dr. Uswatun Khasanah, S.E, M.M., M.Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan Selaku Sekertaris Tim Penguji.
7. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak, Selaku Dosen Pembimbing I (Materi) yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran serta selalu memberi pengarahan dalam penyelesaian skripsi.
8. Aloysius Harry Mukti, M.S.AK., Ph.D., Selaku Dosen Pembimbing II (Teknis) yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran serta selalu memberi pengarahan dalam penyelesaian skripsi.
9. Seluruh Dosen Prodi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan banyak ilmu kepada penulis selama masa kuliah.
10. Alm. Eyang Putri Ibu Mundarijati, Alm. Eyang Kakung Bapak Abu Amar, Budeh R. Endah Mulyastuti serta Pakdeh tercinta yang selalu memberikan motivasi, semangat, doa, serta dukungan peneliti selama perkuliahan berlangsung hingga penyelesaian skripsi ini.
11. Kedua Orang Tua tercinta dari peneliti yang selalu memberikan motivasi, semangat, doa, serta dukungan peneliti selama perkuliahan berlangsung hingga penyelesaian skripsi ini
12. Kepada Kakak Kandung dan Adik kandung saya yang selalu memberikan bantuan, semangat, dukungan, dan doa yang tiada henti kepada penulis selama menyelesaikan penelitian.
13. Kepada sahabat tersayang, Selviani Nainggolan dan Annisa Zhafira Noviana yang telah memberikan semangat, masukan dan juga saran kepada peneliti.
14. Kepada teman-teman tercinta Gia, Nabila, Fifit, Diana F, Silvia, Farach, Putri, Puspa, Nasikhatun yang telah memberikan semangat, masukan, mendengarkan

keluh kesah dan juga saran kepada peneliti dan teman-teman angkatan 2019 yang lain tidak bisa saya sebut satu persatu.

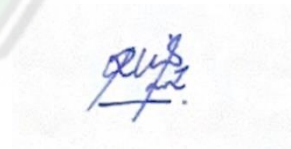
15. Kepada rekan-rekan Frontliner Bank Syariah Indonesia Kantor Cabang Pembantu Bekasi A Yani, Yulistia Wulandari, Lely Yulianti, Rizky Putri Utami, Ayuni Fridayanti, Hilma Eswita dan Maliki yang telah memberikan semangat, do'a, masukan dan juga saran kepada peneliti.

16. Kepada Mia Alfi Nena Fariakh selaku mentor terbaik yang membantu penulis selama penelitian dan teman-teman satu bimbingan yang telah semangat dan dukungan selama proses pembuatan skripsi ini.

Akhir kata penulis mengucapkan Terima kasih juga kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tiada dapat disebutkan satu per satu. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, 03 Juli 2023

Penulis



Prawita Adhiani Kasih



## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	8
1.4.2 Manfaat Praktis .....	9
1.5 Sistematika Penelitian .....	10
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	<b>12</b>
2.1 Telaah Teoritis .....	12
2.1.1 <i>Theory of Planned Behaviour</i> .....	12
2.1.2 Pengertian Pajak .....	14
2.1.3 Jenis Pajak .....	16
2.1.4 Fungsi Pajak .....	17
2.1.5 Sistem Pemunguta Pajak .....	18
2.1.6 Syarat Pemungutan Pajak .....	19
2.1.7 Hambatan Pemungutan Pajak .....	20
2.1.8 Pengertian Penghindaran Pajak .....	21
2.1.9 Tata Kelola Perusahaan .....	26
2.1.10 Prinsip-prinsip Tata Kelola Perusahaan .....	29

2.1.11	Manfaat Tata Kelola Perusahaan .....	31
2.1.12	Profitabilitas .....	32
2.1.13	Leverage .....	34
2.1.14	Ukuran Perusahaan.....	35
2.2	Telaah Empiris .....	36
2.2.1	Literatur.....	36
2.3	Penelitian Terdahulu .....	41
2.4	Kerangka Konseptual.....	48
2.5	Hipotesis Penelitian .....	49
2.5.1	Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Yang Diukur Dengan Total Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak .....	49
2.5.2	Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Yang Diukur Dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak 50	
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>72</b>
3.1	Desain Penelitian.....	72
3.2	Populasi dan Sampel.....	73
3.2.1	Populasi .....	73
3.2.2	Sampel.....	77
3.3	Jenis Data dan Sumber Data .....	80
3.3.1	Jenis Data .....	80
3.3.2	Sumber Data.....	80
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	81
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	86
3.5.1	Metode Analisis Data .....	86
3.5.2	Uji Statistik Deskriptif .....	87
3.5.3	Uji Asumsi Klasik .....	87
3.6	Analisis Regresi Linier Berganda .....	90
3.7	Uji Hipotesis .....	91
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>94</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	94
4.2	Hasil Analisis Data .....	95
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	95

4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	100
4.2.3	Hasil Uji Auto Korelasi.....	103
4.2.4	Hasil Uji Korelasi.....	105
4.2.5	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	106
4.2.6	Hasil Uji Hipotesis .....	108
4.3	Hasil dan Pembahasan Penelitian .....	113
4.3.1	Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan diukur dengan Total Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	113
4.3.2	Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan diukur dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak .....	115
4.3.3	Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan diukur dengan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....	116
4.3.4	Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan diukur dengan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....	118
4.3.5	Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan diukur dengan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	120
4.3.6	Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan diukur dengan Total Komite Audit, Proporsi Dewan Komisaris, Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	121
<b>BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL .....</b>		<b>123</b>
5.1	Kesimpulan .....	123
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	124
5.3	Saran .....	125
<b>REFERENSI.....</b>		<b>126</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>135</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	41
Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	73
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	78
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	79
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	94
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	96
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....	100
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	101
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	104
Tabel 4. 6 Hasil Uji Korelasi .....	105
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	106
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji F).....	109
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji T) .....	110
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	112



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	49
Gambar 4. 1 Uji Heteroskedastisitas.....	103



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Surat Persetujuan Judul

Lampiran 2 : Tabulasi Data

Lampiran 3 : Hasil Uji Penelitian (Output SPSS)

Lampiran 4 : Tabel Data

Lampiran 5 : Uji Referensi dan Uji Plagiarisme



