

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

Cintya Maharani Nugroho

202010170311146

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Oleh :

Cintya Maharani Nugroho

202010170311146

Diterima dan disetujui
pada tanggal 12 Juli 2024

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

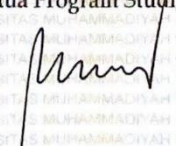
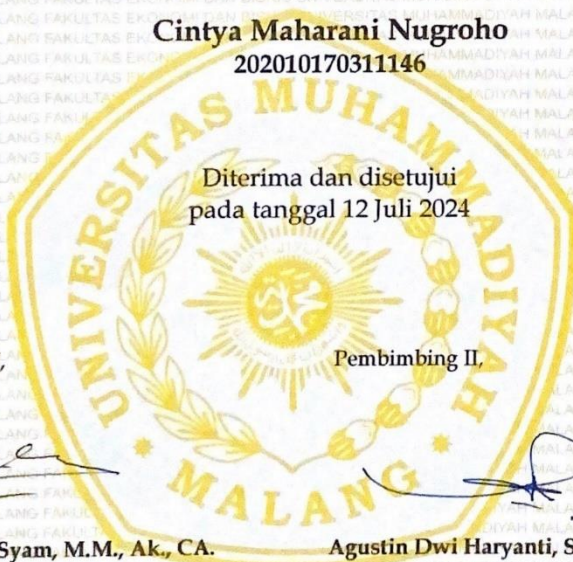
Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.



LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : **Cintya Maharani Nugroho**
NIM : **202010170311146**
Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 12 Juli 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

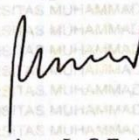
Pembimbing I : **Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.**
Pembimbing II : **Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.**
Penguji I : **Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA.**
Penguji II : **Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Program Studi,



Dr. Driana L, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

-
-
-
-

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Cintya Maharani Nugroho

NIM : 202010170311146

Program Studi : Akuntansi

Surel : cintyaamn@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarisms*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 4 Agustus 2024

Yang Membuat Pernyataan,

Ttd



Cintya Maharani Nugroho

LEMBAR CEK PLAGIASI

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI.docx

ORIGINALITY REPORT

22% SIMILARITY INDEX	20% INTERNET SOURCES	16% PUBLICATIONS	11% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

Exclude quotes Off Exclude matches Off
Exclude bibliography On



ABSTRAK

Penghindaran pajak telah menjadi isu yang signifikan dalam praktik bisnis global, dengan implikasi besar bagi perekonomian, khususnya dalam sektor pertambangan. Perusahaan dalam sektor ini sering memiliki beragam strategi untuk mengelola kewajiban pajak mereka secara efisien, terutama dalam upaya untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayar. Pada data Laporan Keuangan Pemerintah Pusat disampaikan bahwa Indonesia dalam kasus penghindaran pajak yang dilakukan Wajib Pajak berada di peringkat keempat se-Asia setelah China, India dan Jepang. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui secara empiris tentang pengaruh *good corporate governance* terhadap penghindaran pajak, dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2022&2023. Sampel yang diambil sebanyak 44 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan yaitu model regresi data panel dengan penggunaan IBM SPSS Statistics 26 sebagai alat analisis data. Hasil analisis menyatakan bahwa kepemilikan institusional dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan dewan komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi kepemilikan institusional, komite audit dan dewan komisaris independen terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional; Komite Audit; Dewan Komisaris Independen; Penghindaran Pajak; Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

Tax avoidance has become a significant issue in global business practices, with major implications for the economy, particularly in the mining sector. Companies in this sector often have diverse strategies in place to manage their tax liabilities efficiently, especially in an effort to minimize the tax burden to be paid. In the Central Government Financial Statement data, it is stated that Indonesia in the case of tax evasion committed by taxpayers is ranked fourth in Asia after China, India and Japan. The purpose of this study is to find out empirically about the influence of good corporate governance on tax avoidance, with company size as a moderation variable. This research was conducted on mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2022 & 2023. The sample was taken from 44 companies using the purposive sampling technique. The data collection technique uses documentation techniques. The data analysis technique used is a panel data regression model with the use of IBM SPSS Statistics 26 as a data analysis tool. The results of the analysis show that institutional ownership and the audit committee have no effect on tax avoidance, while the independent board of commissioners has an effect on tax avoidance. The size of the company is incapable of moderating institutional ownership, an audit committee and an independent board of commissioners against tax avoidance.

Keywords: *Institutional Ownership; Audit Committee; Independent Board of Commissioners; Tax Avoidance; Company Size*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”** ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do'a sholat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do'a sholat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada', para mushonnifin, para ulama', dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak. Selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
4. Bapak Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA dan ibu Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan segala bentuk arahan agar saya dapat menyelesaikan tugas akhir saya dengan baik.
5. Bapak Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA dan Bapak Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A selaku dosen penguji saya yang telah memberikan saran dan masukan.

6. Bapak dan ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu dan masukan selama saya menempuh pendidikan.
7. Ucapan terima kasih secara khusus saya sampaikan kepada kedua orang tua yaitu bapak Agung Nugroho dan ibu Alm. Gayuh Rahayu Hendriani, serta ibu Purwanti Widyaningsih yang selalu mendoakan saya dan memberikan saya dukungan yang terbaik, memberikan saya fasilitas serta memenuhi kebutuhan saya baik materi maupun non materi serta terima kasih atas kasih sayang yang luar biasa kepada saya.
8. Adik-adik saya tercinta Aragorn Farrel Nugroho dan Khayla Yasmine Nugroho atas segala motivasi dan dukungannya agar saya tetap semangat dalam menyelesaikan tugas akhir saya.
9. Teman-teman seperjuangan saya Anggun, Amel, Fatin, Sara, Nafila dan Anti yang selalu menemani, memberi motivasi, memberi semangat, dan saling membantu selama proses perkuliahan.
10. Sahabat saya yang sudah saya anggap seperti adik Pangastuti Hangesti Ningrum yang selalu memberi semangat serta dukungan untuk kelancaran dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Teman-teman Akuntansi C angkatan 2020 yang telah menemani dan berjuang bersama-sama selama masa kuliah berlangsung.
12. Terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri, Cintya Maharani Nugroho karena telah mampu berjuang dan berusaha hingga saat ini. Terima kasih karena tidak pernah menyerah dan selalu yakin bahwa kita mampu menyelesaikan Skripsi ini dan menikmati setiap prosesnya yang tidak mudah.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amiin. Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya

harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih.
Billahittaufiq wal hidayah.

Malang, 4 Agustus 2024

Cintya Maharani Nugroho

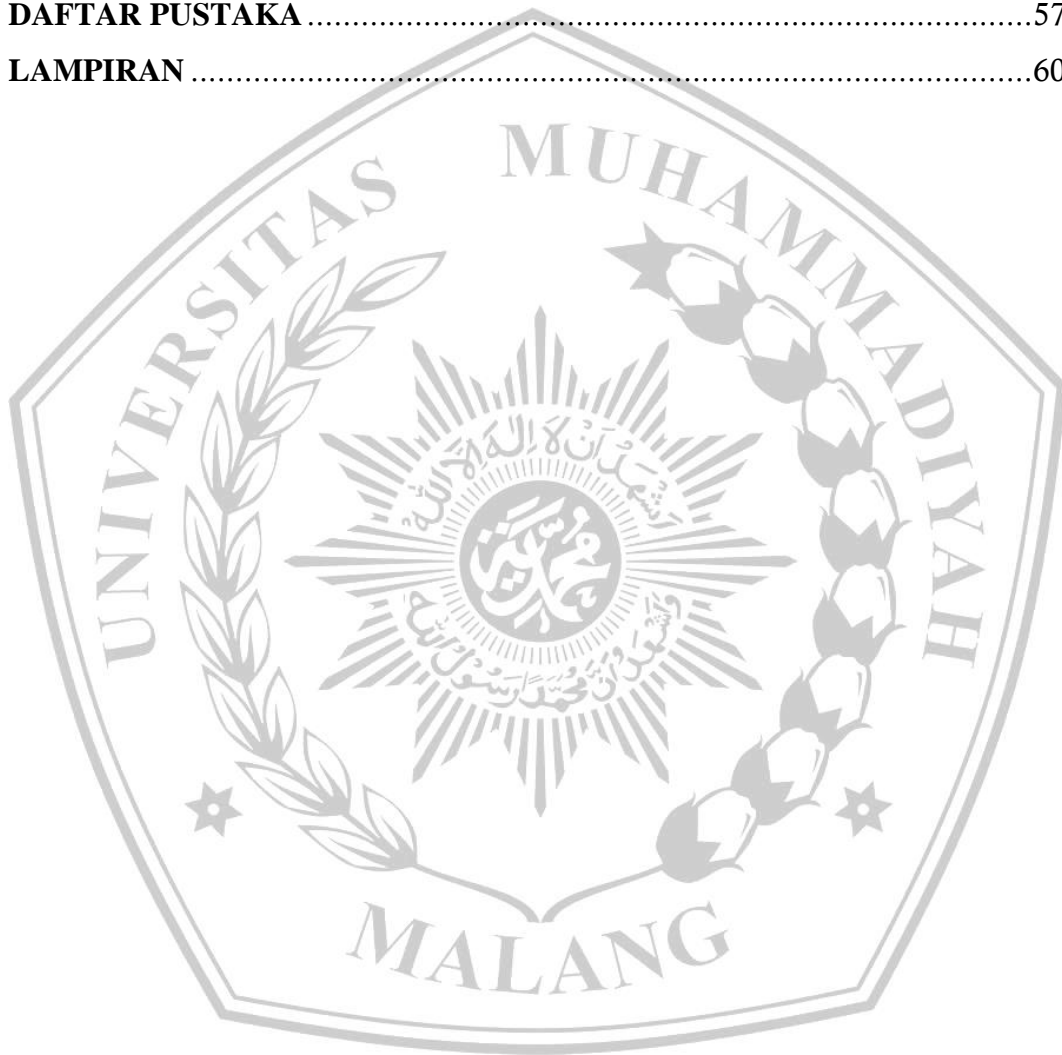


DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR CEK PLAGIASI	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II	6
KAJIAN PUSTAKA	6
2.1. Review Penelitian Terdahulu	6
2.2. Landasan Teori.....	9
2.2.1. Teori Agensi	9
2.2.2. Good Corporate Governance	10
2.2.3. Penghindaran Pajak	12
2.2.4. Ukuran Perusahaan	12
2.3. Perumusan Hipotesis	13
2.3.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	14
2.3.2. Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	15

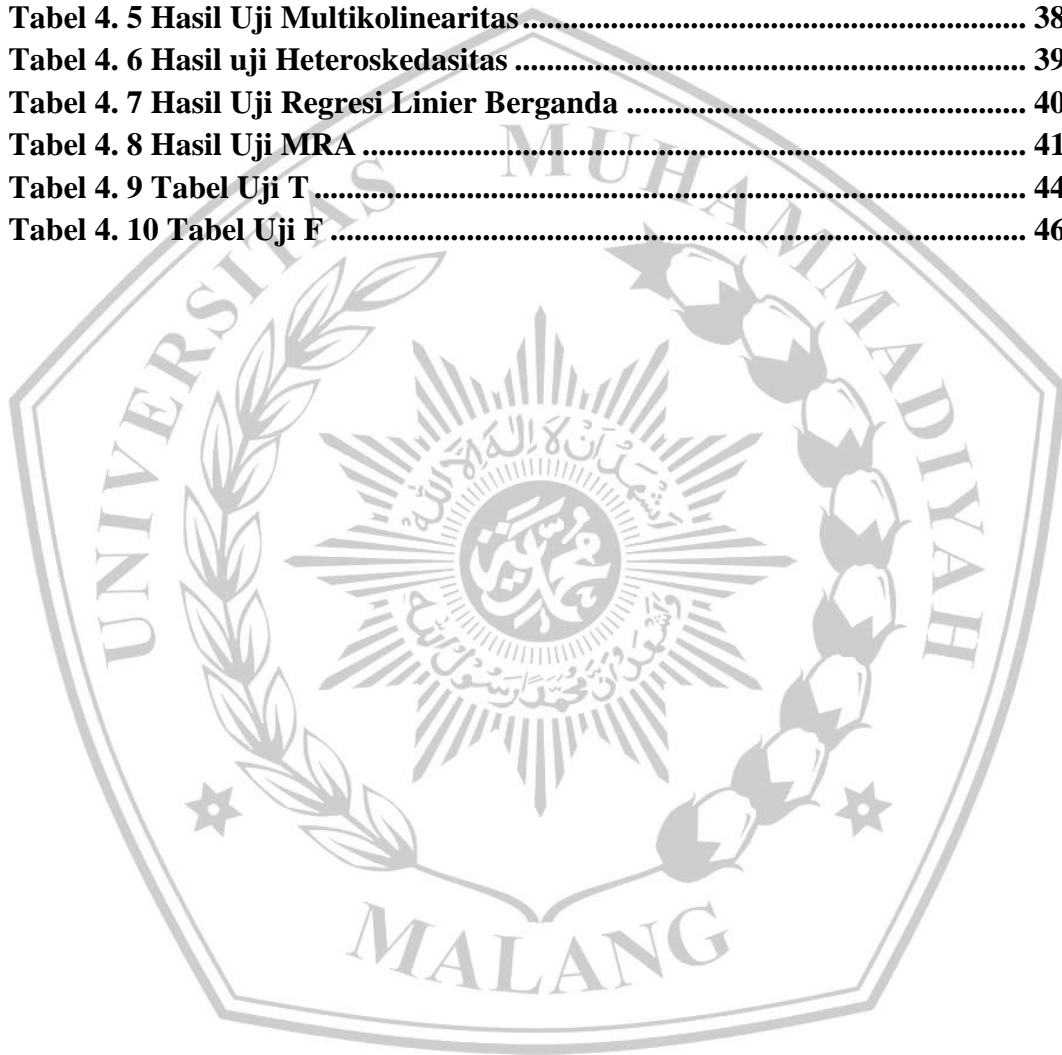
2.3.3. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.....	16
2.3.4. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	16
2.3.5. Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi	17
2.3.6. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	18
BAB III	20
METODE PENELITIAN.....	20
3.1. Jenis Penelitian.....	20
3.2. Populasi dan Sampel.....	20
3.3. Definisi Operasional dan Ukuran Variabel.....	21
3.4. Jenis dan Sumber Data	22
3.5. Teknik Perolehan Data	22
3.6. Metode Analisis Data	23
3.6.1. Teknik Analisis Deskriptif	23
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	23
3.6.3. Uji Hipotesis	25
BAB IV.....	29
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	29
4.1. Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian.....	29
4.2. Statistik Deskriptif.....	32
4.3. Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis	35
4.3.1. Uji Asumsi Klasik.....	35
4.3.2. Analisis Model Regresi Linier Berganda	40
4.3.3. Analisis MRA (<i>Moderating Regression Analysis</i>)	41
4.3.4. Pembuktian Hipotesis	43
4.4. Pembahasan	48
4.4.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	48

4.4.6. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	53
BAB V	55
KESIMPULAN DAN SARAN.....	55
5.1. KESIMPULAN.....	55
5.2. SARAN.....	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN	60



DAFTAR TABEL

Tabel 1 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2020	2
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian	30
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	33
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	36
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokolerasi.....	37
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	38
Tabel 4. 6 Hasil uji Heteroskedasitas	39
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	40
Tabel 4. 8 Hasil Uji MRA	41
Tabel 4. 9 Tabel Uji T	44
Tabel 4. 10 Tabel Uji F	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 60
Lampiran 2 64



DAFTAR PUSTAKA

- Agasva, B. A., & Budiantoro, H. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014-2017). *Journal of Economics and Business Aseanomics*, 5(1), 33–53.
- Alvenina, F. Q. Y. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Pada Perusahaan Pertambangan. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 2(2), 87–106.
- Ashari, A., Pakaya, Abd. R., & Selvi, S. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *JAMBURA: Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 5(1), 71–79.
<https://doi.org/10.37479/jimb.v5i1.14244>
- Ashari, A., Rahman Pakaya, A., & Selvi. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *JAMBURA*, 5. <http://ejurnal.ung.ac.id/index.php/JIMB>
- Dr. Hermawan, S. SE. , M. S., & Amirullah, SE. , M. M. (2021). Metode Penelitian Bisnis. In *Media Nusa Creative (MNC Publishing)* (Vol. 2156051003). Alfabeta.
- Effendi, M. A. (2020). *The Power Of Good Corporate Governance Teori & Implentasi*.
- Estuti, E. P., Hendrayanti, S., & Fauziyanti, W. (2020). Analisis Likuiditas, Profitabilitas Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kebijakan Deviden Perusahaan. *Jurnal Capital*, 2.
- Imam Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS* 23. Univ. Diponegoro Press.
- Indira Yuni, N. P. A., & Setiawan, P. E. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai

Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(1), 128.

<https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v29.i01.p09>

Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2022). Trend Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 24(1), 217–226.

<https://doi.org/10.47233/jebd.v24i1.396>

Maretta, D., Widyastuti, T., & Darmansyah. (2019). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Government dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jimea-Jurnal Inovasi Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi*, Vol 1 No 1(1), 188–196.

Muljadi, C., Hastuti, M. E., & Hananto, H. (2022). Tax Amnesty, Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 17(2), 303–320.

<https://doi.org/10.25105/jipak.v17i2.12864>

Ridha, N. (2017). Proses Penelitian, Masalah, Variabel dan Paradigma Penelitian. *Hikmah*, 39(1), 672–673. <https://doi.org/10.1111/cgf.13898>

Rohyana, C., & Maryana, D. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada 7 perusahaan sektor makanan dan minuman di BEI 2015-2019). *Moneter - Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 117–121.

<https://doi.org/10.31294/moneter.v8i2.10918>

Salsabila, A. H., Ariefiara, D., & Widiastuti, N. P. E. (2021). Intensitas Penghindaran Pajak Pada Perusahaan: Dampak Corporate Social Responsibility Dan Corporate Governance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(1), 65–84. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i1.6574>

Saputri Mashuri, A. A. (2020). Moderasi Profitabilitas Pada Pengaruh Agresivitas Pajak dan Leverage Terhadap Corporate Social Responsibility. *JURNAL INFORMASI, PERPAJAKAN, AKUNTANSI, DAN KEUANGAN PUBLIK*, 15(1), 1–16. <https://doi.org/10.25105/jipak.v15i1.6233>

- Silvia, A., & Sugara, K. (2020). *Pengaruh Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak*. 205–211.
- Siregar, A. A., & Syafruddin, M. (2020). *Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2018)*. 9(1), 51–66.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis*. Alfabeta.
- Sunarsih, U., & Handayani, P. (n.d.). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 163–184.
- Ulum, I., Juanda, A., & Leniwati, D. (2021). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Baskara Media.
- Vivi Adeyani Tandean. (2017). *Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. 978–979.
- Yuni, N. P. A. I., & Setiawan, P. E. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 29, 128–144.
- Yuniarsih, N. (2018). The Effect Of Accounting Coservatism And Corporate Governance Mechanism on Tax Avoidance. *Academic Research International*, 9(3). www.savap.org.pk68www.journals.savap.org.pk

LEMBAR CEK PLAGIASI

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI.docx

ORIGINALITY REPORT

22% SIMILARITY INDEX	20% INTERNET SOURCES	16% PUBLICATIONS	11% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

Exclude quotes Off
Exclude bibliography On
Exclude matches Off

