

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI



YAKOMINA NOVITA PAGAWAK

20180411034081

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS CENDERAWASIH

TAHUN 2023

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *GOOD
CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

Di Ajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Akademis Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi



**YAKOMINA NOVITA PAGAWAK
20180411034081**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS CENDERAWASIH
TAHUN 2023**

HALAMAN

PENGESAHAN PEMBIMBING

**JUDUL : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Good Corporate Governance*
Terhadap *Tax Avoidance***

Nama : YAKOMINA NOVITA PAGAWAK
NIM : 20180411034081

Menyetujui
TIM PEMBIMBING

Pembimbing I



Dr. Otniel Safkaur, SE., M.Si., CTA.,

CMA., CRA., CRP

NIP. 197203161999031003

Pembimbing II



Cornelia D. Matani, SE., M.Mgt (Acc),

CAP, CRP

NIP. 198612312018032001

HALAMAN

PENGESAHAN SKRIPSI

JUDUL : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*

Nama : YAKOMINA NOVITA PAGAWAK

NIM : 2018041034081

MENYETUJUI TIM PENGUJI :

1. Dr. Otniel Safkaur, SE., M.Si., CTA., CMA., CRA., CRP
NIP.197203161999031003
2. Cornelia D. Matani, SE., M.Mgt (Acc), CAP, CRP
NIP.198612312018032001
3. Dr. Siti Rofingatun, SE., MM., CBV., CGBA
NIP. 197101172003122001
4. Sara Marlyn Paru, SE., M, Acc., Ak
NIP. 198910182022032007
5. Ulfa R. Muslimin, S.ST., M.Si., CAP
NIP.199205042020122024



Telah diseminarkan dan diujikan pada tanggal 20 Oktober 2023

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Cenderawasih



Cornelia Desiana Matani, SE., M.Mgt (Acc), CAP, CRP
NIP.198612312018032001

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam skripsi (sarjana) saya ini, atau ada kalim dari pihak lain terhadap keaslian skripsi (sarjana) saya ini. bertandatangan di bawah ini :

Jayapura, 2023

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular revenue stamp. The stamp is light brown with a red border and contains the text '1000', 'Rp 1000', 'METERAI TEMPEL', and a unique alphanumeric code '708BFAJX982861403'.

Yakomina Novita Pagawak
2018041103408

RIWAYAT HIDUP

Biodata diri

Nama Lengkap : Yakomina Novita Pagawak
Tempat,Tanggal Lahir : Kobakma, 10 November 2001
Status : Belum Menikah
Alamat : Buper, Perumahan Polda
Nomor Telepon : 082117210196
E-mail : ltha13zoldcyk@gmail.com

Riwayat Pendidikan

2007-2013 : SD YAPARI ALOM WAMENA
2013-2016 : SMP NEGERI I WAMENA
2016-2018 : SMA ADVENT DOYO BARU

MOTTO

*“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah
bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan
akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan
kanan-Ku yang membawa kemenangan. “*

Yesaya 41 : 10

*“ Sebab orang yang tak berpengalaman akan dibunuh oleh keenggannya,
Dan orang bebal akan dibinasakan oleh kelalaiannya. “*

Amsal 1 : 32

“ Jangan bikin sulit diri sendiri, sebenarnya kamu bisa. “

Penulis

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN GOOD CORPORATE GONVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE

Yakomina Novita Pagawak

Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas

Cenderawasih

Email : itha13zoldcyk@gmail.com

Abstrak

Pendahuluan : Utang Indonesia yang terus meningkat pada tahun 2023 mencapai 7.000 triliun lebih membuat pemerintah terus berupaya memaksimalkan penerimaan negara salah satunya pajak. Lataran sifat pajak yang wajib dan memaksa perusahaan dapat melakukan *Tax Avoidance*. Karena tujuan pemerintah ialah memaksimalkan penerimaan pajaknya sedangkan tujuan perusahaan meminimalkan beban pajaknya maka *Tax Avoidance* dapat dilakukan. **Tinjauan Teoritis :** Penelitian ini menggunakan teori Agensi dimana pemerintah adalah prinsipal sedangkan perusahaan adalah agen. Pemerintah yang bertindak sebagai prinsipal memerintahkan kepada perusahaan untuk membayar pajak sesuai dengan perundang-undangan pajak. Hal yang terjadi adalah perusahaan sebagai agen lebih mengutamakan kepentingannya dalam mengoptimalkan laba perusahaan sehingga meminimalisir beban, termasuk beban pajak dengan melakukan penghindaran pajak. **Metode Penelitian :** Penelitian ini menggunakan data sekunder dan data kuantitatif serta menggunakan alat analisis SPSS 25 untuk pengujian statistik deskriptif, uji normalitas, uji hipotesis dan regresi berganda. **Hasil Penelitian :** Populasi Penelitian ini seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang terklasifikasi dalam *Jakarta Stock Industrial Classification* sebesar 55 perusahaan dengan sampel 39 perusahaan yang didapat dengan penggunaan metode *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Dewan Direksi dan Komite Audit berpengaruh terhadap Tax Avoidance sedangkan Komisaris Independen tidak berpengaruh.

Kata Kunci : GCG, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan.

THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE AND GOOD CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE

Yakomina Novita Pagawak

Student of Accounting Program, Faculty of Economics and Business,
Cenderawasih University

Email: itha13zoldcyk@gmail.com

Abstract

Introduction: Indonesia's increasing debt, which reached over 7,000 trillion in 2023, has prompted the government to continuously strive to maximize state revenue, including taxes. The compulsory and coercive nature of taxation requires companies to engage in Tax Avoidance. While the government aims to maximize its tax revenue, companies seek to minimize their tax burdens, which leads to Tax Avoidance. **Theoretical Review:** This research applies Agency Theory, where the government acts as the principal, and companies act as agents. The government, in its role as the principal, instructs companies to pay taxes in accordance with tax regulations. However, companies, acting as agents, prioritize their interests in optimizing corporate profits, thus minimizing expenses, including tax burdens, through Tax Avoidance. **Research Method:** This study utilizes secondary data and quantitative data and employs SPSS 25 for descriptive statistics, normality testing, hypothesis testing, and multiple regression analysis. **Research Results:** The study population includes all mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) classified under the Jakarta Stock Industrial Classification, totaling 55 companies. A sample of 39 companies was obtained using purposive sampling. The research findings indicate that Company Size, Audit Quality, Board of Directors, and Audit Committees influence Tax Avoidance, while Independent Commissioners have no significant influence.

Keywords: GCG, *Tax Avoidance*, Company Size.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *GOOD CORPORATE GONVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*** “ sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Strata Satu (S1) di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih.

Skripsi ini ditulis dengan tujuan untuk diseminarkan sebagai acuan untuk melakukan penelitian nantinya. Penulis menyadari skripsi ini masih banyak kekurangan karena itu penulis sangat berterimakasih untuk saran dan krtik dari para pembaca. Penulisan skripsi ini tak terlepas dari bantuan bimbingan, dukungan dan doa dari banyak pihak. Oleh karena itu, ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada

1. Rektor Universitas Cenderawasih, Bapak Dr. Oscar Wambrau, SE, M.Sc.Agr.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univrsitas Cenderawasih, Bapak Dr.Mesak Ick,SE.,M.Si beserta para Pembantu Dekan atas bimbingan serta arahannya.
3. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih, Bapak Jhon Urasti Blesia, SE., M. Prof. Acc., PHD, ASA.,PHD
4. Ibu Dr. Siti Rofingantun,SE.,M.M.,CBV.,CGB sebagai dosen wali.
5. Bapak Dr.Otniel Safkaur, SE.,M.Si., Ak., CTA., CMA., CRA., CRP selaku dosen pembimbing I atas arahan, kesabarannya dan yang telah meluangkan waktu untuk penulis menyempurnakan penulisan.

6. Ibu Cornelia D. Matani, SE.,M.Mgt (Acc).,CAP.,CRP selaku dosen pembimbing II atas kesabaran, kepedulian, arahannya, kata-kata motivasinya dan waktu yang telah diluangkan guna menyempurnakan penulisan ini.
7. Seluruh dosen dan staff Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderwasih atas bekal ilmu yang diajarkan selama ini.
8. Kedua orangtua, Aruam Pagawak dan Misai polona yang sudah banyak berkorban, memberikan nasehat dan doa kepada penulis.
9. Diri sendiri yang sudah berjuang sejauh ini.
10. Seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2018.
11. Seluruh keluarga besar Koinonia dan Gunung Zion (GZ).
12. Setiap orang yang telah berdoa untuk saya, terimakasih untuk setiap doa-doa kalian.
13. Semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya skripsi ini.

Jayapura, 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN	i
PENGESAHAN PEMBIMBING	i
HALAMAN	ii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN.....	iv
RIWAYAT HIDUP.....	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan	8
1.4 Manfaat	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II.....	12
KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Pajak.....	13
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	13
2.1.4 <i>Good Corporate Governance</i>	14
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	15

2.1.6	Komisaris Independen	15
2.1.7	Kualitas Audit	16
2.1.8	Dewan Direksi.....	16
2.1.9	Komite Audit.....	18
2.1.1	Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis.....	18
2.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
2.2.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.2.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.2.4	Pengaruh Dewan Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.2.5	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
25		
BAB III.....		26
METODE PENELITIAN		26
3.1	Lokasi Penelitian	26
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	26
3.3	Jenis dan Sumber data	27
3.4	Teknik Pengumpulan data	27
3.5	Variabel Penelitian	28
3.5.1	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	28
3.5.2	Variabel terikat (<i>Dependent Variable</i>)	28
3.6	Tabel Definisi Operasional Variabel	28
3.7	Alat Analisis.....	33
3.7.1.	Statistik Deskriptif.....	33
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik	33
3.7.3.	Uji Hipotesis.....	38
3.7.4.	Analisis Regresi Berganda	40
BAB IV		42
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		42
4.1	Deskriptif Objek Penelitian	42

4.2	Statistik Deskriptif.....	44
4.3	Pengujian Asumsi Klasik	47
4.3.1	Uji Normalitas	47
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	49
4.3.3	Uji Heterokedastisitas	50
4.3.4	Uji Autokorelasi	52
4.4	Uji Hipotesis.....	53
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>).....	53
4.4.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	54
4.4.3	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	55
4.5	Pembahasan Hipotesis	58
4.5.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.5.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.5.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.5.4	Pengaruh Dewan Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.5.5	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
BAB V		67
PENUTUP		67
2.1	Kesimpulan.....	67
2.2	Keterbatasan Penelitian	69
2.3	Saran untuk Penelitian Selanjutnya	71
DAFTAR PUSTAKA.....		73
LAMPIRAN-LAMPIRAN		76

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1	42
Tabel 4. 2	44
Tabel 4.3 1	48
Tabel 4.3 2	50
Tabel 4.3 3	52
Tabel 4.4 1	54
Tabel 4.4 2	54
Tabel 4.4 3	56
Tabel 4.4 4	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	25
Gambar 4.3. 3	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	76
Lampiran 2	78