

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2021)**

TESIS

NADYA AKTIFANI

12190013



**PROGRAM STUDI STRATA 2 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2022**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2021)**

TESIS

**NADYA AKTIFANI
12190013**



**TESIS INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI MAGISTER
AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 2 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2022**

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis dengan judul:

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2021)

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari Tesis yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 29 September 2022



NADYA AKTIFANI
NIM: 12190013

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis dengan judul :

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2021)

Oleh:

Nama : NADYA AKTIFANI

NPM : 12190013

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Proposal Tesis ini ditulis di bawah bimbingan Sharifuddin Husen Dr., M.Ak., M.Si., Ak., CA dan Dr. Dr. Lies Zulfiati S.E., M.Si., Ak., CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Dr. Uun Sunarsih, S.E., M.Si., CSRS., CSRA, serta dinyatakan memenuhi syarat ujian seminar usulan penelitian pada Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 29 September 2022

Pembimbing I




**Sharifuddin Husen Dr., M.Ak., M.Si.,
Ak., CA**

Pembimbing II



**Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak.,
CA**

Kepala Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Uun Sunarsih, SE, Msi., CSRS., CSRA






HALAMAN PENGESAHAN

Tesis dengan judul :

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2021)

Telah diuji dalam suatu sidang Tesis yang diselenggarakan oleh Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 29 September 2022 dengan nilai :

Panitia Ujian Tesis

1. ; Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS., CSRA
(Kepala Program Studi Magister Akuntansi)
2. ; Sharifuddin Husen Dr., M.Ak., M.Si., Ak., CA
(Pembimbing I)
3. ; Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA
(Pembimbing II)
4. ; Dr. Nursanita, SE., ME., CSRA
(Ketua Penguji)
5. ; Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS., CSRA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Tesis ini dapat selesai berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan peneliti kekuatan dan kemampuan dalam menghadapi setiap kendala selama menyelesaikan tesis.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
3. Dr. Uun Sunarsih, SE, Msi, CSRS., CSRA selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi.
4. Sharifuddin Husen Dr., M.Ak., M.Si., Ak., CA dan Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan tenaga dan pikiran untuk memberikan arahan kepada peneliti dalam penyusunan tesis ini.
5. Dr. Nursanita, SE., ME., CSRA dan Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS., CSRA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
6. Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah mendidik dan mencurahkan ilmunya kepada peneliti.
7. Mama dan Alm. Papa tercinta yang selalu mendukung, mendo'akan dan memberikan arahan positif kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini.
8. Kakak-kakakku tersayang, Mas Agung, Mba Cika, Bang Iyung, Ka Erfan, dan Mba Ella yang memberikan dorongan dalam penyelesaian tesis ini.

9. Keluarga besar peneliti yang tiada hentinya memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tesis ini.
10. Sahabat-sahabat, serta teman-teman seperjuangan yang membuat hari-hari peneliti selama perkuliahan menjadi berwarna.
11. Semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian tesis ini.

Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan kepada semua pihak yang telah membantu. Peneliti menyadari bahwa dalam penelitian ini masih terdapat kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi terciptanya kesempurnaan dalam penyempurnaan tesis ini.

Jakarta, 29 September 2022



NADYA AKTIFANI

NPM: 12190013

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nadya Aktifani
NPM : 12190013
Program Studi : Magister Akuntansi
Jenis Karya : Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas Tesis yang berjudul:

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2021)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmediakan/formatkan, mengelola dalam bentukan pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan Tesis ini selama tetap mencantumkan nama peneliti sebagai penulis dan pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 29 September 2022

Yang Menyatakan



Nadya Aktifani

Nadya Aktifani NPM: 12190013 Program Studi Magister Akuntansi	Dosen Pembimbing: Sharifuddin Husen Dr., M.Ak., M.Si., Ak., CA Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA
---	--

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014 - 2021)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2021. Penerapan *Good Corporate Governance* yang diteliti yaitu kepemilikan institusional, komisaris independen, kualitas audit, dan komite audit.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan kausalitas. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan diolah dengan *software eviews 12*. Populasi penelitian ini yaitu seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2021 berjumlah 68 perusahaan. Sampel penelitian ditentukan dengan metode *purposive sampling* dan didapatkan jumlah sampel perusahaan sebanyak 36 perusahaan dikali 8 tahun periode penelitian sehingga total sampel yang diteliti sebanyak 288. Data yang digunakan berupakan data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id.

Hasil penelitian pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2021 menunjukkan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan kepemilikan institusional sebagai pihak yang mengawasi perusahaan belum mampu mengontrol dengan baik tindakan manajemen dalam hal praktik penghindaran pajak. Komisaris independen berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan dewan komisaris independen ingin memaksimalkan kesejahteraan pemegang saham dengan mengoptimalkan pemanfaatan celah-celah pajak yang ada sesuai dengan aturan yang berlaku. Kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan perusahaan yang diaudit oleh KAP *Big Four* lebih dipercayai oleh fiskus sebagai KAP yang memiliki integritas kerja yang tinggi dan selalu menerapkan aturan-aturan yang berlaku. Komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan perusahaan hanya mentaati regulasi dari BEI yang mewajibkan minimal jumlah komite audit berjumlah tiga orang, namun belum sampai benar-benar melaksanakan prinsip GCG.

Kata Kunci : *Corporate Governance* dan *Tax Avoidance*

Nadya Aktifani NPM: 12190013 Program Studi Magister Akuntansi	Dosen Pembimbing: Sharifuddin Husen Dr., M.Ak., M.Si., Ak., CA Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA
---	--

**THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE
(Emperical Study of Mining Sector Companies Listed on the IDX
from 2014 to 2021)**

ABSTRAK

This study aims to empirically prove the effect of Corporate Governance on Tax Avoidance in mining sector companies listed on the IDX from 2014 to 2021. The Good Corporate Governance implementation mechanisme studied are institusional ownership, independen commissioners, audit quality, and audit committee.

This research uses descriptive quantitative with a causal approach. The data analysis method used is multiple linear regression analysis based menthod use Eviews 12 software. The population of this study are mining sector companies listed on the IDX from 2014 to 2021. The sample was determined based on the purposive sampling method, and ger 36 mining companies multiplied by 8 years of the research period, so that the total sample research was 288. The data used in this research are secondary data. Data was collected by Indonesian Stock Exchange (IDX) official website: www.idx.co.id.

The research result on mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014 to 2021 show that institutional ownership has no effect on tax avoidance. This shows that institutional ownership as a party that oversees the company has not been able to properly control management actions in terms of tax avoidance practices. Independent commissioners have a positive effect on tax avoidance. This shows that the independent board of commissioners wants to maximize shareholder welfare by optimizing the use of existing tax loopholes in accordance with applicable regulations. Audit quality has a negative effect on tax avoidance. This shows that companies audited by KAP Big Four are more trusted by the tax authorities as KAP that has high work integrity and always applies the applicable rules. The audit committee has no effect on tax avoidance. This shows that the company only complies with regulations from the IDX which require a minimum number of audit committees of three people, but has not actually implemented GCG principles.

Keywords : Corporate Governance and Tax Avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TESIS.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Kontribusi Penelitian.....	9
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 <i>Good Corporate Governance</i>	13
2.1.2.1 Pengertian <i>Good Corporate Governance</i>	13
2.1.2.2 Pedoman Umum Governansi Korporat Indonesia.....	14
2.1.2.3 Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	15
2.1.2.4 Organ Perusahaan.....	16
2.1.3 Mekanisme Penerapan <i>Good Corporate Governance</i>	18
2.1.3.1 Kepemilikan Institusional.....	18
2.1.3.2 Komisaris Independen.....	19
2.1.3.3 Kualitas Audit.....	20
2.1.3.4 Komite Audit.....	21
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2 Review Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian.....	32
2.3.1 Kerangka Fikir.....	32
2.3.2 Hipotesis atau Proposisi.....	33
2.3.2.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.3.2.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.3.2.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.3.2.4 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36

BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Strategi Penelitian.....	38
3.2 Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1 Populasi Penelitian.....	38
3.2.2 Sampel Penelitian.....	38
3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	39
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	39
3.4.1 Variabel Dependen.....	39
3.4.2 Variabel Independen.....	40
3.4.2.1 Kepemilikan Institusional.....	40
3.4.2.2 Komisaris Independen.....	40
3.4.2.3 Kualitas Audit.....	41
3.4.2.4 Komite Audit.....	41
3.4.3 Variabel Kontrol.....	42
3.4.3.1 Ukuran Perusahaan.....	42
3.4.3.2 <i>Leverage</i>	42
3.5 Metode Analisis Data.....	44
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	44
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.5.2.1 Uji Multikolonieritas.....	44
3.5.2.2 Uji Autokorelasi.....	45
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	46
3.5.3 Model Estimasi Regresi Data Panel.....	46
3.5.4 Uji Hipotesis.....	48
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi.....	48
3.5.4.2 Uji Statistik t.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	50
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.2 Statistik Deskriptif.....	50
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	53
4.3.1 Uji Multikolinearitas.....	53
4.3.2 Uji Autokorelasi.....	54
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.4 Uji Ketepatan Model Regresi Data Panel.....	55
4.4.1 Uji Chow.....	55
4.4.2 Uji Hausman.....	56
4.4.3 Uji Lagrange Multiplier.....	56
4.5 Model Estimasi Regresi Data Panel.....	57
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58
4.5.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	59
BAB V PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	62
5.1 Pembahasan Hasil Penelitian.....	62
5.1.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
5.1.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63

5.1.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
5.1.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
BAB VI SIMPULAN DAN SARAN		67
6.1	Simpulan.....	67
6.2	Saran.....	68
6.3	Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	68
DAFTAR REFERENSI		70

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Hasil Seleksi Sampel.....	39
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel.....	43
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.2	Hasil Uji Multikolonieritas.....	53
Tabel 4.3	Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	55
Tabel 4.5	Hasil Perhitungan Uji Chow.....	55
Tabel 4.6	Hasil Perhitungan Uji Hausman.....	56
Tabel 4.7	Hasil Perhitunagn Uji Lagrange Multiplier.....	57
Tabel 4.8	Hasil Perhitungan Regresi Berganda.....	58
Tabel 4.9	Hasil Perhitungan Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
Tabel 4.10	Hasil Perhitungan Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	60
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Hiotesis.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Perusahaan.....	77
Lampiran II	Tabulasi Data.....	78
Lampiran III	Output <i>Eviews 12</i>	91
Lampiran IV	Surat Keterangan Riset.....	95
Lampiran V	Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	96