

SKRIPSI

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019)



Nama : Linda Fauziyah Arifin

NIM : 13440559

Program Studi : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2020

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019)



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna
memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Nama : Linda Fauziyah Arifin

NIM : 13440559

Program Studi : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2020

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2019


Nama : Linda Fauziyah Arifin

NIM : 13440559

Program Studi : Akuntansi S-1

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 24 Agustus 2020

Pembimbing I


Arif Hartono, SE, MSA
NIDN. 0720017801

Pembimbing II


Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA
NIDN. 0722056704

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi


Titi Rapi, SE., MM

NIDN. 0005056301

Dosen Penguji :



Arif Hartono, SE, MSA
NIDN. 0720017801



Nurul Hidayah, SE, M. Ak
NIDN. 0725058202



Ika Farida Ulfah, S.Pd., MSi
NIDN. 073008830

RINGKASAN

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance*, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2014-2019. Penelitian ini mencoba menjawab masalah penelitian mengenai penghindaran pajak perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2014-2019. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif kuantitatif dengan mendeskripsikan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2014-2019. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh keuangan perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2014-2019. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan membuat kriteria sampel tertentu yang mampu mewakili seluruh populasi penelitian.

Hasil penelitian pada hipotesis pertama menunjukkan bahwa *good corporate governance* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal itu karena jumlah anggota dewan komisaris independen pada perusahaan hanya untuk memenuhi ketentuan yang telah ditetapkan pemerintah, sementara pemegang saham mayoritas masih memegang peranan penting dalam setiap pengambilan keputusan sehingga kinerja dewan komisaris independen tidak meningkat. Pengujian pada hipotesis kedua menunjukkan hasil bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal itu karena perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi akan melakukan perencanaan pajak lebih baik sehingga menghasilkan pajak yang optimal. Sehingga kecenderungan melakukan perilaku penghindaran pajak akan menurun, begitu pula sebaliknya. Pengujian pada hipotesis ketiga menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal itu karena baik perusahaan yang besar ataupun kecil mempunyai kewajiban yang sama untuk membayar pajak. Sedangkan pengujian secara simultan menunjukkan hasil bahwa *good corporate governance*, profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal itu karena perusahaan yang besar biasanya memiliki profitabilitas besar dan setiap pengambilan keputusan terkait penghindaran pajak tentunya melibatkan dewan komisaris independen.

Kata Kunci : *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Sholawat serta salam tak lupa pula penulis panjatkan kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang telah membawa kita ke alam yang penuh dengan ilmu pengetahuan seperti sekarang ini.

Penulisan skripsi yang berjudul " Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2019." Dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Skripsi ini diharapkan dapat memberi manfaat dan menambah wawasan bagi setiap individu yang membacanya.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan serta saran-saran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada :

1. Dr Happy Susanto M.A selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Titi Rapini, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi.

3. Ibu Dra. Hj. Khusnatul Zulfa Wafirotin, M.M., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo serta Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran dan waktu dalam mengerjakan skripsi.
4. Bapak Arif Hartono, S.E., M.SA selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan bantuan dan ilmu pengetahuan. Bapak dan Ibu karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesediannya untuk membantu peneliti dalam mengurus segala kebutuhan administrasi dan lainnya.
6. Kedua orang tua tercinta, Ibu Siti Syamsiyah dan Bapak Agus Zainal Arifin, yang telah mendukung baik dari segi material maupun non-material.
7. Calon suamiku, Andi Darma Saputra yang sabar menunggu dan mendukung baik dari segi material maupun non-material.
8. Sahabatku, Felin Yulisa yang mendukung segi material maupun non-material.
9. Teman-teman seperjuangan yang telah berjuang bersama-sama.
10. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan serta kesalahan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti

harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan. Aamiin.

Ponorogo, 24 Agustus 2020

Peneliti



Linda Fauziyah Arifin



PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 24 Agustus 2020

Peneliti



Linda Fauziyah Arifin



MOTTO

“Sederhana dalam sikap kaya dalam karya”

“Amalkan setiap ilmu, kelak jadi bekal di akhirat”



DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan	ii
Ringkasan.....	iii
Kata Pengantar	iv
Pernyataan Tidak Menyimpang Kode Etik Penelitian.....	vii
Motto.....	viii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xiv
Daftar Gambar.....	xv
Daftar Lampiran.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II PENDAHULUAN	
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Pajak	10
2.1.1.1 Pengertian Pajak.....	10
2.1.1.2 Unsur Pajak.....	11

2.1.1.3 Jenis Pajak.....	12
2.1.1.4 Fungsi Pajak.....	13
2.1.2 Penghindaran Pajak	14
2.1.2.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	14
2.1.2.2 Karakter Penghindaran Pajak.....	15
2.1.2.3 Skema Penghindaran Pajak.....	15
2.1.2.4 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	17
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	
2.1.3.1 Pengertian <i>Good Corporate Governance</i>	19
2.1.3.2 Prinsip-prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	21
2.1.3.3 Tujuan Pelaksanaan <i>Good Corporate Governance</i> .	22
2.1.3.4 Pengukuran <i>Good Corporate Governance</i>	23
2.1.4 Profitabilitas.....	28
2.1.4.1 Definisi Profitabilitas	28
2.1.4.2 Manfaat Profitabilitas.....	29
2.1.4.3 Pengukuran Profitabilitas.....	29
2.1.5 Ukuran Perusahaan	32
2.1.5.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	32
2.1.5.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan	33
2.1.5.3 Pengukuran Ukuran Perusahaan	34
2.2 Penelitian Terdahulu	35
2.3 Kerangka Pemikiran.....	37
2.4 Hipotesis.....	38

2.4.1 Pengaruh <i>good corporate governance</i> terhadap penghindaran pajak.....	39
2.4.2 Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	40
2.4.3 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran Pajak	41
2.4.4 Pengaruh <i>good corporate governance</i> , profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak	42

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	43
3.2 Populasi dan Sampel	43
3.2.1 Populasi penelitian.....	43
3.2.2 Sampel Penelitian	46
3.3 Jenis Data dan Metode Pengambilan Data.....	49
3.3.1 Jenis data.....	49
3.3.2 Metode Pengambilan Data.....	50
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	50
3.4.1 Variabel Independen.....	50
3.4.2 Variabel Dependen	52
3.5 Metode Analisis Data.....	53
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	53
3.5.1.1 Uji Normalitas.....	53
3.5.1.2 Uji Multikolinearitas	54
3.5.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	54

3.5.1.4 Uji Autokorelasi.....	55
3.5.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
3.5.3 Uji Hipotesis	57
3.5.3.1 Uji Parsial (Uji T)	58
3.5.3.2 Uji Serempak (Uji F)	59
3.5.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil penelitian.....	61
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61
4.1.2 Hasil Pengumpulan Data	72
4.1.2.1 Hasil Perhitungan Data Penelitian	72
4.1.3 Hasil Analisis Data	78
4.1.3.1 Hasil Uji Asumsi Klasik	78
4.1.3.2 Hasil Analisis Statistik.....	84
4.2 Pembahasan.....	95
4.2.1 Pengaruh <i>good corporate governance</i> terhadap penghindaran pajak.....	97
4.2.2 Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	100
4.2.3 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.....	103
4.2.4 Pengaruh <i>good corporate governance</i> , profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak	106

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	108
5.2 Keterbatasan Penelitian	109
5.3 Saran.....	110
DAFTAR PUSTAKA	112
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Penerimaan Negara Tahun 2014-2019.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	44
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	47
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	48
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan <i>Good Corporate Governance</i>	72
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Profitabilitas	73
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	75
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak.....	77
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	79
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	80
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	82
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	84
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	85
Tabel 4.10 Hasil Uji T (Uji Parsial).....	89
Tabel 4.11 Hasil Uji F (Uji Serempak).....	92
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	94
Tabel 4.13 Rekapitulasi Hasil Uji Statistik.....	96

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	38
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_{01}	90
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_{02}	91
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_{03}	91
Gambar 4.4 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_{04}	93
Gambar 4.5 Grafik Rata-Rata <i>Good Corporate Governance</i>	99
Gambar 4.6 Grafik Rata-Rata Profitabilitas.....	102
Gambar 4.7 Grafik Rata-Rata Ukuran Perusahaan	105



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Populasi Perusahaan
- Lampiran 2 : Pengklasifikasian Data
- Lampiran 3 : Daftar Sampel
- Lampiran 4 : Rekap Data Perhitungan Perusahaan Sampel
- Lampiran 5 : Data *Good Corporate Governance* Tahun 2014-2019
- Lampiran 6 : Data Profitabilitas Tahun 2014-2019
- Lampiran 7 : Data Ukuran Perusahaan Tahun 2014-2019
- Lampiran 8 : Data Penghindaran Pajak Tahun 2014-2019
- Lampiran 9 : Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 10 : Berita Acara Bimbingan Skripsi

