

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (PENGHINDARAN PAJAK) PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SUBSEKTOR SEMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2018-2022**



**Skripsi Oleh :**

**AULIA NURMAKRIFA PUTRI**

**01031382025164**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN  
TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**TAHUN 2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (PENGHINDARAN PAJAK) PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SUBSEKTOR SEMEN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022

Disusun oleh :

Nama : Aulia Nurmakrifa Putri

Nim : 01031382025164

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

26 Februari 2024

Dosen Pembimbing



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E.,M.M.,Ak.

NIP 19650311199203200

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (PENGHINDARAN PAJAK) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR SEMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022**

Disusun Oleh :

Nama : Aulia Nurmakrifa Putri

NIM : 01031382025164

Jurusan : Akuntansi


Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

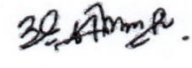
Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 25 Maret 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 22 April 2024

Ketua,

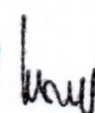
Anggota,

  
H. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196503111992032002

  
Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 198207292015101201

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

29/2024  
6/04  
  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Aulia Nurmakrifa Putri  
NIM : 01031382025164  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak) pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022**

Pembimbing : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E.,M.M.,Ak.  
Tanggal Ujian : 25 Maret 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 24 April 2024  
Pembuat Pernyataan,



Aulia Nurmakrifa Putri  
NIM. 01031181924021

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**Motto :**

**“...Allah akan mengangkat (derajat) orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat...”**

**(Q.S Al-Mujadalah/58:11)**

***“Success is not final, failure is not fatal. It is the courage to continue that counts”***

**(Winston Churchill)**

**“Selalu yakinkan dirimu bahwa kau bisa melalui berbagai perjalanan.  
Tiada usaha yang sia-sia selama berpegang pada keyakinan dan doa.  
Tuhan telah menggariskan rezeki bagi setiap hambanya.  
Akan ada jawaban di setiap pinta dan pertanyaan”**

**(Penulis)**

**Skripsi ini dipersembahkan untuk :**

- Allah SWT
- Papa dan Mama tersayang
- Kakakku
- Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak) pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak) pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepenting.

Palembang, 24 April 2024

Aulia Nurmakrifa Putri

01031382025164

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** atas segala nikmat serta pertolongan yang telah diberikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus menjadi Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan sejak pertama kali memasuki masa kuliah hingga selesainya skripsi ini.
5. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E.,M.M.,Ak.** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Ibu **Nilam Kesuma, S.E.,M.Si.,Ak.** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan saran, masukan, dan kritikan terhadap perbaikan penulisan skripsi ini.

7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pembelajaran, dan berbagai pengalaman selama masa perkuliahan.
8. Seluruh Staff Kepegawaian Administrasi dan seluruh karyawan yang telah banyak membantu dalam hal akademik selama perkuliahan.
9. **Kedua Orang Tuaku**, Bapak **Faisal Riza, S.Pd.,M.Pd.** dan Ibu **Lovi Desmalita, S.Pd.,M.Si.** tersayang yang telah memberikan waktu, tenaga dan materi serta doa yang tidak pernah putus sehingga perjuangan dalam skripsi ini lancar dan mudah berkat kedua orang tua tercinta. Serta **Kakak** tersayang **M. Armeilian Fahriza, S.Tr.Ak.** yang telah memberikan semangat, dukungan, serta perhatian dalam penulisan skripsi ini.
10. **Aulia Nurmakrifa Putri**, Terima kasih sudah berjuang dan bertahan dalam menikmati proses penulisan skripsi ini serta selalu yakin dan percaya bahwa dibalik semua kesusahan pasti ada kemudahan.
11. Sahabat serta teman terdekatku, **Nadhira Alyaa Destriani, Rayhan Salsabilah.**
12. **Agis Muhammad**, Terima kasih senantiasa mendengarkan keluh kesah, memberikan semangat, dukungan,saran, serta doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
13. Teman-teman S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020 dan Almamaterku, terima kasih atas kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan.



14. **Semua pihak yang terlibat** secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Palembang, 22 April 2024

Aulia Nurmakrifa Putri

NIM. 01031382025164

## ABSTRAK

### PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (PENGHINDARAN PAJAK) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR SEMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022

Oleh :

**Aulia Nurmakrifa Putri**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Good Corporate Governance*, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yaitu sebanyak 6 perusahaan dengan periode penelitian 5 tahun. Teknik analisis data penelitian menggunakan *Statistical Program for Social Science* (SPSS) versi 26.0 dengan statistik deskriptif dan regresi linear berganda. Hasil penelitian ini adalah kepemilikan institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dewan komisaris independen berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, leverage berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dan profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci :** *Good Corporate Governance*, *Leverage*, Profitabilitas, dan *Tax Avoidance*.

**Pembimbing**



**Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.**  
**NIP. 196503111992032002**

**Mengetahui,**

**Ketua Jurusan Akuntansi**



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA**  
**NIP. 197303171997031002**

## **ABSTRACT**

### **THE INFLUENCE OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE IN CEMENT SUBSECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR 2018-2022**

**By :**

**Aulia Nurmakrifa Putri**

*This research aims to determine the influence of Good Corporate Governance, Leverage and Profitability on Tax Avoidance in cement subsector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2018-2022. The method used in this research is a quantitative method. The sampling technique used purposive sampling, namely 6 companies with a research period for 5 years. The research data analysis technique uses the Statistical Program for Social Science (SPSS) version 26.0 with descriptive statistics and multiple linear regression. The results of this research are that institutional ownership has a positive and significant effect on tax avoidance, the independent board of commissioners has a positive and significant effect on tax avoidance, the audit committee has a positive and significant effect on tax avoidance, leverage has a positive and significant effect on tax avoidance, and profitability has a positive and significant effect on tax avoidance.*

**Key Words : Good Corporate Governance, Leverage, Profitability, Tax Avoidance**

*Advisor*



**Hj.Rina Tjandrakirana DP,S.E.,M.M.,Ak.  
NIP.196503111992032002**

*Acknowledge,*

**Head of Accounting Program**



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002**

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Aulia Nurmakrifa Putri

NIM : 01031382025164

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak) pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 23 April 2024

Dosen Pembimbing,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Aulia Nurmakrifa Putri  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat Tanggal Lahir : Palembang, 03 Oktober 2002  
Agama : Islam  
Alamat Rumah : Jalan Famili 4 Nomor. 1514  
Alamat Email : aulianurmakrifa@gmail.com  
Nomor telepon : 089678860723



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Islam Az-Zahrah Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 1 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 1 Palembang

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

Tahun 2023 : Prospek Kursus Akuntansi  
Tahun 2023-2024 : Brevet AB Pajak Terapan Ikatan Akuntan Indonesia

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

Tahun 2022 : Anggota Divisi Sosial dan Rohani IMA UNSRI

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	iv
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	x
<b>ABSTRACT</b> .....	xi
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	xii
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	xiii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xviii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN</b> .....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Keagenan (Agency Theory) .....	11
2.1.2 Good Corporate Governance .....	12
2.1.3 Mekanisme Good Corporate Governance .....	14
2.1.4 Karakteristik Penghindaran Pajak .....	24
2.2 Penelitian Terdahulu .....	26
2.3 Kerangka Pemikiran .....	30
2.4 Hipotesis .....	31
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance .....	31
2.4.2 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32

2.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	33
2.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	35
2.4.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	37
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	37
3.2 Rancangan Penelitian .....	37
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	38
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.5 Populasi dan Sampel.....	38
3.6 Teknik Analisis Data.....	40
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	40
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.6.3 Uji Hipotesis .....	45
3.6.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	46
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	47
3.7.1 Variabel Independen .....	47
3.7.2 Variabel dependen.....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	53
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.2 Hasil Penelitian.....	54
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2 Uji Normalitas.....	58
4.2.3 Uji Multikolinearitas.....	59
4.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	60
4.2.5 Uji Autokorelasi.....	61
4.2.6 Pengujian Analisis Regresi Berganda .....	61
4.3 Pembahasan .....	68
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	68
4.3.2 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	69
4.3.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	71
4.3.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	72
4.3.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	73

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	75
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Saran.....	76
5.3. Keterbatasan .....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	78



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2020 .....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	39
Tabel 3. 2 Perusahaan Manufaktur Subsektor Semen .....	40
Tabel 3. 3 Definisi Operasional Variabel .....	51
Tabel 4. 1 Rincian Tahapan Kriteria Penentuan Sampel .....	54
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 3 Uji Multikolinieritas .....	59
Tabel 4. 4 Uji Heterokedastisitas .....	60
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi .....	61
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	62
Tabel 4. 7 Uji t- Statistik .....	63
Tabel 4. 8 Uji F- Statistik .....	66
Tabel 4. 9 Ringkasan Hasil Penelitian.....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas dengan Histogram Normality Test .....	58

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan .....	83
Lampiran 2. Hasil Perhitungan Tax Avoidance.....	84
Lampiran 3. Hasil Perhitungan Komite Audit.....	85
Lampiran 4. Hasil Perhitungan Dewan Komisaris Independen .....	86
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional .....	87
Lampiran 6. Hasil Perhitungan Leverage (Debt to Asset Ratio).....	88
Lampiran 7. Hasil Perhitungan Profitabilitas.....	89
Lampiran 8. Hasil Output SPSS.....	91

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Pajak merupakan sumber pendapatan negara terbesar di Indonesia, tetapi belum tercapai semaksimal mungkin. Salah satunya yaitu terjadinya penghindaran pajak. Penghindaran pajak masih banyak dilakukan oleh perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia. Penghindaran pajak merupakan kegiatan yang dilakukan wajib pajak dengan cara mengurangi beban pajak atas dasar hukum yang berlaku, sehingga mengakibatkan berkurangnya penerimaan kas negara.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) selalu diartikan sebagai kegiatan yang legal (misalnya meminimalkan beban pajak tanpa melawan ketentuan perpajakan) dan penyelundupan pajak (*tax evasion/tax fraud*) diartikan sebagai kegiatan yang ilegal (Amri, 2015). Lebih singkatnya *tax avoidance* merupakan langkah-langkah yang dilakukan oleh seseorang untuk menghindari pajak namun dengan cara-cara yang legal. Permasalahan penghindaran atas beban pajak merupakan masalah yang rumit dan unik. Di satu sisi *tax avoidance* (penghindaran pajak) diperbolehkan, tapi di sisi yang lain hal ini tidak diinginkan.

*Tax avoidance* yang dilakukan ini dikatakan tidak bertentangan dengan peraturan undang-undang perpajakan karena dianggap praktik yang berhubungan dengan *tax avoidance* ini lebih memanfaatkan celah dalam undang-undang perpajakan tersebut yang akan mempengaruhi penerimaan negara dari sektor pajak.

Dalam beberapa tahun terakhir pemerintah dalam hal ini fiskus (aparatur pajak) telah berupaya maksimal untuk menegakkan batasan yang pasti antara *tax avoidance* dan *tax evasion*. Konsep *agency theory* menurut Anthony dan Govindarajan dalam (Siagian & Tresnaningsih, 2011) adalah hubungan atau kontak antara *principal* dan *agent*. Teori agensi mengasumsikan bahwa masing-masing bagian termotivasi oleh kepentingan dirinya sendiri sehingga dapat menimbulkan konflik antara *principal* dan *agent*. Pada hal ini Fiskus bertindak sebagai *Principal* dan Wajib Pajak Badan sebagai *Agent* yang mematuhi peraturan pajak yang berlaku (sumber: [www.klikpajak.id](http://www.klikpajak.id), 2023).

Tujuan membawa kemajuan perekonomian negara, Indonesia membutuhkan estimasi (anggaran) agar rencana pembangunan dapat berjalan lancar. APBN (Anggaran Belanja Pendapatan Negara) di Indonesia mengalami ujian setiap tahunnya meningkat, karena pengeluaran pemerintah selalu meningkat.

Persaingan yang ketat tentunya akan berdampak pada kesempatan perusahaan untuk memaksimalkan keuntungan (laba). Sementara tujuan dari perusahaan didirikan yakni untuk mensejahterakan para pemilik dan pemegang saham. Tingkat kesejahteraan dari pemegang saham ditandai dengan tingginya tingkat pengembalian (*return*) yang diterima. Menurut Rasuli (2021) bahwa tingkat pengembalian (*return*) atas kepemilikan saham dapat diperoleh dalam dua bentuk, yaitu dividen dan *capital gain* (harga jual saham lebih tinggi dari harga belinya). Saat melakukan investasi saham, investor akan memilih saham perusahaan mana yang akan memberikan *return* tinggi. Investor harus dapat menganalisa apakah harga saham yang terjadi cukup layak untuk dibeli dan harus pula mendeteksi

pergerakan harganya, mengetahui variabel apa saja yang menjadi penentu terhadap harga saham tersebut, apakah bersifat fundamental, teknikal, maupun sosial politik. Penilaian harga saham dapat dilakukan melalui analisis teknikal dan analisis fundamental.

Berdasarkan laporan keuangan yang diterbitkan oleh Direktorat Jenderal Pajak, diketahui realisasi penerimaan pajak di Indonesia dari tahun 2016-2020 tidak mencapai 100%.

**Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2020**

	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak (Rp Triliun)				
	2016	2017	2018	2019	2020
Target	1.539,16	1.472,70	1.618,09	1.786,37	1.404,50
Realiasi	1.284,97	1.343,52	1.518,78	1.546,14	1.285,13
Persentase	83,48%	91,23%	93,86%	86,55%	91,50%

Sumber : data yang diolah peneliti, 2023

Hal ini disebabkan oleh kegiatan penghindaran pajak yang dilakukan oleh Wajib Pajak. Usaha yang dilakukan untuk mengurangi beban pajak tersebut yang disebut dengan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Kepemilikan institusional merupakan kepemilikan jumlah kepemilikan saham oleh investor institusi lain diluar perusahaan seperti bank, perusahaan investasi, perusahaan asuransi serta perusahaan lain yang pada akhir tahun diukur dengan menggunakan presentase jumlah saham yang dimiliki institusi dari total saham yang beredar. Konsentrasi kepemilikan merupakan salah satu metode penerapan *corporate governance*.

Komisaris independen termasuk dalam dewan komisaris, yang merupakan

organ penting Perusahaan pada *Corporate Governance*. Salah satu tanggung jawab Komisaris adalah untuk menjalankan fungsi pengawasan. Oleh karena itu, manajemen bisnis dapat mengurangi atau menghilangkan praktik pengecualian pajak berkat pengawasan yang efektif. Dewan komisaris perusahaan membentuk komite audit untuk menjalankan fungsinya pada pengelola dari manajemen Perusahaan . Komite audit ini bertanggung jawab atas pengawasan, dan Juga, Komite Audit sangat terkait dengan penegakan *Good Corporate Governance*. Itu berfungsi sebagai pengukur apakah perusahaan yang bersangkutan telah melaksanakannya atau tidak.

Faktor yang menyebabkan terjadinya penghindaran pajak yaitu *corporate governance*, *leverage* dan profitabilitas. *Corporate governance* merupakan perusahaan yang telah mengelola tata kelola usahanya, dimana telah menerapkan kelola perusahaan yang sudah terarah dan diawasi. Dalam penelitian ini peneliti memproksikan kepemilikan institusional sebagai variabel independen. Kepemilikan institusional memiliki peran yang sangat penting dalam pengambilan keputusan kebijakan serta pengawasan operasional perusahaan.

Faktor lain yang mempengaruhi penghindaran pajak yaitu profitabilitas. Menurut Rahmadani *et al.*, (2020) profitabilitas merupakan nilai ukur kinerja suatu perusahaan yang menggambarkan pencapaian laba selama periode tertentu. Profitabilitas terdiri dari beberapa indikator, salah satunya yaitu ROA. Perusahaan yang memiliki laba yang tinggi cenderung melakukan penghindaran pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Ariska *et al.*, (2020); Indira Yuni & Setiawan, (2019); Mahdiana & Amin, (2020); M. D. Saputra & Susanti, (2011); M. Sari &

Devi, (2018) menyatakan bahwa pengaruh profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini tidak sejalan dengan Jamaludin, (2020); Rifai & Atiningsih, (2019) yang menyatakan bahwa pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Faktor selanjutnya yang dapat mempengaruhi terjadinya penghindaran pajak yaitu *leverage*. Menurut Susanti, (2018) *leverage* dalam perusahaan digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menggunakan dananya untuk meningkatkan pendapatan bagi perusahaan. Perusahaan apabila tingkat *leverage* semakin tinggi, maka perusahaan tersebut akan memperlihatkan keterkaitan perusahaan dalam pembiayaan aset yang berasal dari pinjaman (Arianandini and Ramantha 2018). Penelitian yang dilakukan oleh Ariska et al., (2020); Mahdiana & Amin, (2020) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan (Saputra et al. 2020) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Penelitian yang dilakukan oleh Indira Yuni & Setiawan (2019); Noviyani and Muid (2019); Sari & Kinasih (2021) menyatakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian yang berbeda diungkapkan oleh Chasbiandani et al. (2020); Sari & Devi (2018) bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini mengambil objek yakni laporan keuangan perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Alasan pemilihan perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia



karena perusahaan Semen merupakan perusahaan yang memiliki tingkat permintaan yang terus meningkat seiring dengan semakin menjamurnya usaha properti, perumahan dan pembangunan sarana dan prasarana daerah.

Industri semen memiliki peluang untuk bertumbuh dari tahun 2010 sampai pada tahun 2023 meski masih dibayangi oleh sentimen kelebihan pasokan produksi. Konsolidasi dari sejumlah perusahaan semen dan meningkatnya permintaan semen untuk pembangunan infrastruktur menjadi pemacu bagi industri ini untuk bertumbuh. Selain itu, transisi energi turut menyumbang sentimen positif terhadap pertumbuhan tersebut.

Dua perusahaan semen raksasa domestik, yakni PT Semen Indonesia (Persero) Tbk dan PT Indocement Tunggal Prakarsa Tbk, menunjukkan kinerja positif sejak awal tahun 2023. Pada triwulan I-2023, Semen Indonesia membukukan laba bersih Rp 562 miliar atau tumbuh 11 persen dibandingkan periode yang sama tahun 2022. Adapun Indocement membukukan laba bersih Rp 371,4 miliar atau tumbuh 103 persen dibandingkan periode yang sama tahun sebelumnya.

*Research Analyst Mirae Asset Sekuritas Emma Almira Fauni, 2023* mengatakan penjualan semen pada tahun ini dapat bertumbuh meski tidak terlalu signifikan. Perusahaan semen memiliki prospek untuk bertumbuh pada tahun 2023. Namun, secara umum, masih akan tetap *oversupply* (kelebihan pasokan). Ini terjadi karena banyak pemain baru setelah sektor properti mulai *booming* pada tahun 2010 sampai 2014 sehingga membuat kompetisi kian meningkat dan pabrik-pabrik semen baru pun bermunculan. (*Cement Industry Outlook will Build Positive*

*Pathway for IHSG, 2023)*

Berdasarkan uraian diatas, dari penelitian sebelumnya masih terdapat perbedaan hasil penelitiannya, sehingga penghindaran pajak masih menarik untuk diteliti kembali. Selain itu fenomena mengenai penghindaran pajak juga masih menjadi isu yang menarik. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu dengan leverage sebagai variabel independen, karena masih terdapat ketidakkonsistenan dalam penelitian terdahulu. Data penelitian didapat dari perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI), sehingga peneliti tertarik untuk membahas dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak) Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Semen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022”.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Rumusan Masalah merupakan gambaran umum mengenai ruang lingkup penelitian dan variabel penelitian. Berdasarkan uraian latar belakang, maka dalam penelitian ini masalah yang akan dirumuskan dalam suatu rumusan masalah dalam bentuk pernyataan penelitian sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 ?
2. Bagaimana pengaruh dewan komisaris independen terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang

terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 ?

3. Bagaimana pengaruh komite audit terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 ?
4. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 ?
5. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 ?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dalam penelitian ini sesuai dengan perumusan masalah yang telah dijabarkan diatas, yaitu :

1. Untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.
2. Untuk menganalisis pengaruh dewan komisaris independen terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.
3. Untuk menganalisis pengaruh komite audit terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

4. Untuk menganalisis pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.
5. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur subsektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Beberapa manfaat yang diharapkan melalui penelitian ini yaitu sebagai berikut;

a. Aspek Teoretis

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi perusahaan dan pihak eksternal, khususnya dalam mengetahui Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

b. Aspek Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi yang positif kepada pihak-pihak sebagai berikut:

- 1) Sebagai bahan masukan bagi pihak terkait agar selalu meningkatkan kinerja dan motivasi dalam melaksanakan tugas perusahaan yang dinilai oleh publik.

- 2) Sebagai bahan masukan bagi perusahaan agar selalu menjalankan fungsi kepemimpinannya secara optimal dan dapat digunakan sebagai acuan dalam menetapkan kebijakan lebih lanjut dalam masalah *Good Corporate Governance, Leverage, Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak) pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- 3) Memberikan informasi yang jelas tentang *Good Corporate Governance, Leverage, Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak) pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- 4) Untuk di jadikan sebagai salah satu bahan perbandingan dan bahan tambahan bagi penelitian lain yang meneliti masalah sejenis.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhelia, Dita. "Pengaruh *Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di BEI 2014-2017)." (2018).
- Alam, Marwah Hajar, and Fidiana Fidiana. "Pengaruh manajemen laba, likuiditas, leverage dan corporate governance terhadap penghindaran pajak." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)* 8.2 (2019).
- Alvenina, Felicia Quinta Yulia. "Pengaruh *Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014–2019.*" *Media Akuntansi dan Perpajakan Indonesia* 2.2 (2021): 87-106.
- Amalia, Rizka, and Nurhayati Nurhayati. "Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak." *Prosiding Akuntansi* 7.1 (2021): 13-15.
- Ariska, Faza, Dwi Fionasari, and Mentari Dwi Aristi. "Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020." *Jurnal IAKP: Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan* 2.2 (2022): 183-193.
- Aulia, Ismiani, and Endang Mahpudin. "Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance." *Akuntabel* 17.2 (2020): 289-300.
- Budianti, Shinta, and Khirstina Curry. "Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak (tax avoidance)." *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*. 2018.
- Darmawan, I. Gede Hendy, and I. Made Sukartha. "Pengaruh penerapan corporate governance, leverage, return on assets, dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9.1 (2014): 143-161.

- Febrian, Rafli. *Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage, Profitabilitas, Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. Diss. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, 2022.
- Gio, Prana Ugiana, Rizki Syahputra, and Irna Triannur Lubis. *Buku Mengolah Data Menggunakan Software SPSS Untuk Pemula*. uwais inspirasi indonesia, 2022.
- Gultom, Jomothon. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia* 4.2 (2021): 239-253.
- Gunawan, Ce. *Mahir Menguasai SPSS (Mudah Mengolah Data Dengan IBM SPSS Statistic 25)*. Deepublish, 2018.
- Gunawan, Ce. *Mahir menguasai SPSS panduan praktis mengolah data penelitian new edition buku untuk orang yang (merasa) tidak bisa dan tidak suka statistika*. Deepublish, 2020.
- Herlina, Vivi. *Panduan praktis mengolah data kuesioner menggunakan SPSS*. Elex Media Komputindo, 2019.
- Hidayat, Wastam Wahyu. "Pengaruh profitabilitas, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak." *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT* 3.1 (2018): 19-26.
- Hidayati, Nurul, and Fidiana Fidiana. "Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)* 6.3 (2017).
- Juliandi, Azuar, Saprial Manurung, and Bambang Satriawan. *Mengolah data penelitian bisnis dengan SPSS*. Lembaga Penelitian dan Penulisan Ilmiah AQLI, 2018.
- Kurniati, Eling RI, and Eky Apriani. "Pengaruh Profitabilitas dan Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak." *Medikonis* 12.1 (2021): 55-68.
- Kusumastuti, A., & Khoiron, A. M. (2019). *Metode penelitian kualitatif*. Lembaga Pendidikan Sukarno Pressindo (LPSP).

- Mahdiana, Maria Qibti, and Muhammad Nuryatno Amin. "Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan sales growth terhadap tax avoidance." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 7.1 (2020): 127-138.
- Muljadi, Cindy, Maria Eugenia Hastuti, and Hari Hananto. "Tax amnesty, corporate social responsibility, good corporate governance terhadap penghindaran pajak." *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik (JIPAK)* 17.2 (2022): 303-320.
- Ningsih, Winda Fitria, and Titik Mildawati. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)* 5.11 (2016).
- Nugrahani, Farida, and Muhammad Hum. "Metode penelitian kualitatif." *Solo: Cakra Books* 1.1 (2014): 3-4.
- Nursari, Mardiah, Diamonalisa Diamonalisa, and Edi Sukarmanto. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance." *Prosiding Akuntansi* (2017): 259-266.
- Priyatno, D. (2011). *Buku saku analisis statistik data SPSS*. Media Pressindo.
- Priyatno, Duwi. *Buku Pintar Statistik Komputer*. Media Pressindo, 2011.
- Purbowati, Rachyu. "Pengaruh good corporate governance terhadap tax avoidance (penghindaran pajak)." *JAD: Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara* 4.1 (2021): 59-73.
- Rahmawati, Desi, and Dhiona Ayu Nani. "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAK)* 26.1 (2021): 1-11.
- Ramdhan, Muhammad. *Metode penelitian*. Cipta Media Nusantara, 2021.
- Rozak, Tresna Syah, Arief Tri Hardiyanto, and Haqi Fadillah. "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi* 5.1 (2019).



- Saputra, Made Dana, Jeni Susanti, and Istiarto Istiarto. "Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia." *Valid: Jurnal Ilmiah* 16.2 (2019): 164-179.
- Saputra, Moses Dicky Refa, and Nur Fadjrih Asyik. "Pengaruh profitabilitas, leverage dan corporate governance terhadap tax avoidance." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)* 6.8 (2017).
- Sari, Agnes Yunita, and Hayu Wikan Kinasih. "Pengaruh profitabilitas, leverage, dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance." *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan* 10.1 (2021): 51-61.
- Soendari, Tjutju. "Metode penelitian deskriptif." *Bandung, UPI. Stuss, Magdalena & Herdan, Agnieszka* 17 (2012).
- Subagiastra, Komang, I. Putu Edy Arizona, and I. Nyoman Kusuma Adnyana Mahaputra. "Pengaruh profitabilitas, kepemilikan keluarga, dan good corporate governance terhadap penghindaran pajak (Studi pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia)." *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)* 1.2 (2016).
- Tersiana, Andra. *Metode penelitian*. Anak Hebat Indonesia, 2018.
- Unaradjan, Dominikus Dolet. *Metode penelitian kuantitatif*. Penerbit Unika Atma Jaya Jakarta, 2019.
- Wibawa, Agung, and Y. A. Wilopo. "Pengaruh good corporate governance terhadap penghindaran pajak." *Jurnal Universitas Brawijaya* 11.1 (2016): 1-16.
- Yusuf, A. Muri. *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif & penelitian gabungan*. Prenada Media, 2016.