

***TAX AVOIDANCE DITINJAU DARI CORPORATE  
GOVERNANCE***

(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2021-2023)



Skripsi Oleh:

**MUHAMMAD TAUFIQURRAHMAN  
01031282025042  
AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**TAX AVOIDANCE DITINJAU DARI CORPORATE GOVERNANCE**

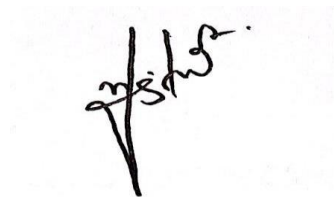
Disusun Oleh :

Nama Mahasiswa : Muhammad Taufiqurrahman  
Nomor Induk Mahasiswa : 01031282025042  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi

Tanggal Persetujuan:

Dosen Pembimbing

16 Juli 2024



Meita Rahmawati , S.E., M.Acc., Ak.,CA

NIP. 198605132015042002

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**  
***Tax Avoidance Ditinjau dari Corporate Governance (Studi Pada***  
**Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia**  
**Periode Tahun 2021-2023)**

Disusun oleh :

Nama : Muhammad Taufiqurrahman

NIM : 01031282025042

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Selasa, 6 Agustus 2024 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 26 Agustus 2024

Pembimbing

Penguji



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 198605132015042002



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198207032014042001



Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak., CA  
NIP. 197212152003122001

**^SURAT  
PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Muhammad Taufiqurrahman  
Nomor Induk Mahasiswa : 01031282025042  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

***TAX AVOIDANCE DITINJAU DARI CORPORATE GOVERNANCE (Studi  
Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2021-2023)***

Pembimbing : Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

Tanggal Ujian : 6 Agustus 2024

Adalah benar karya saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan karya orang lain yang tidak disebutkan nama sumbernya.

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

Palembang, 26 Agustus 2024

Yang Membuat Pertamanyaan,



Muhammad Taufiqurrahman

NIM. 01031282025042

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

"Sesungguhnya segala perbuatan itu tergantung pada niatnya, dan setiap orang akan mendapatkan apa yang diniatkannya."

**(HR Bukhari dan Muslim)**

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

**(Qs. Al-Baqarah:286)**

Skripsi ini dipersembahkan

kepada :

- ❖ Kedua Orang Tua Tercinta
- ❖ Sahabat-Sahabat Tersayang
- ❖ Rekan-Rekan Seperjuangan
- ❖ Almamaterku yang kuhormati

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas Rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul “*TAX AVOIDANCE DITINJAU DARI CORPORATE GOVERNANCE*”.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Selama tahap penyusunan penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi, masih terdapat kekurangan dan kelemahan-kelemahan yang ada didalamnya. Oleh karena itu penulis mengharpkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk melengkapi penelitian ini

Demikian skripsi ini disusun, semoga skripsi ini dapat menjadi referensi bacaan dan inspiratif untuk penelitian yang akan datang. Terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 26 Agustus 2024  
Yang membuat Pernyataan,



Muhammad Taufiqurrahman  
NIM. 01031282025042

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penulisan skripsi ini penulis mendapat bantuan dan bimbingan serta motivasi dari banyak pihak. Maka daripada itu dengan kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa syukur dan ucapan terima kasih banyak kepada:

1. **Allah SWT** atas petunjuk, kasih sayang, nikmat hidup dan nikmat sehat yang selalu Engkau berikan. Terimakasih untuk semua doa yang selalu Engkau dengarkan dan Engkau kabulkan.
2. **Ayah dan Ibu** tersayang, **Drs. Rudi Hermawan, M.Pd** dan **Yusmarni, S.Pd** terima kasih atas segala cinta yang selalu Ayah dan Ibu berikan. Terima kasih untuk semua saran, bimbingan, semangat dan doa yang tiada hentinya untuk keberhasilan penulis.
3. **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E. M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. **Prof. Dr. Mohammad Adam, M.Si**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc, Ak., CA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan masukan dan arahan selama perkuliahan
6. Bapak **Aryanto, S.E., MTL., Ak** dan Ibu **Dr. Ika Sasti Ferina., S.E., M.SI., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik (PA) yang telah memberikan masukan dan arahan selama perkuliahan.

7. Ibu **Meita Rahmawati , S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan saran, bantuan, arahan, dan bimbingan, serta ilmu selama penyusunan skripsi.
8. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Komperhensif yang telah memberikan pengarahan, saran-saran dan masukan selama proses penulisan skripsi.
9. Bapak/Ibu **Dosen Fakultas Ekonomi** Universitas Sriwijaya, terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala ilmu yang telah diberikan selama perkuliahan ini.
10. Seluruh **Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi** Universitas Sriwijaya, terkhusus admin Jurusan Akuntansi Kampus Palembang, Mba **Okky Kurnia Ningsih, S.E.**, yang telah membantu saya selama menempuh perkuliahan.
11. Keluarga besar yang saya cintai, terutama nenek **H.Maryam** terima kasih telah kebersamai, memberikan semangat, dan selalu mendoakan yang terbaik.
12. Teristimewa untuk om dan tante tersayang, **Welly Miharja S.T., M.M.**, dan **Dini Kusuma Dewi S.TI** telah memberikan dukungan yang sangat luar biasa berharga dan semoga hal-hal baik senantiasa didapatkan.
13. Sahabat saya sejak SMP dan SMA, Tatan, Malik, Raikhan, Ichsan, Dadong, Radit, Abhin, Reva, yang memberikan saya bantuan dan menemani saya selama penulisan skripsi.



14. Sahabat saya selama perkuliahan Janita, Najib, Nino, Alan, Syafiq, Agis, Yuni, Claresta, Defa, Aul, dan Aliyah. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang baik, tempat bercerita, teman di saat susah dan senang, terima kasih telah mendukung, serta selalu membantu menemani saya selama proses penulisan skripsi ini.

Hormat Saya



Muhammad Taufiqurrahman  
NIM. 01031282025042

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

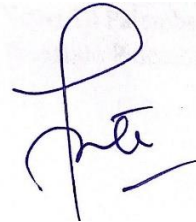

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa Abstrak Skripsi dalam Bahasa Indonesia dan Inggris dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Taufiqurrahman  
NIM : 01031282025042  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan  
Judul Skripsi : *TAX AVOIDANCE* DITINJAU DARI  
*CORPORATE GOVERNANCE*

Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya, dan kami setuju untuk ditempatkan di lembar abstrak.

Dosen Pembimbing

Ketua Jurusan Akuntansi



Meita Rahmawati , S.E., M.Acc., Ak.,CA

Dr. Hasni Yusrianti,S.E., M.AAC., Ak., CA

NIP. 198605132015042002

NIP. 197212152003122001

## ABSTRAK

### ***TAX AVOIDANCE DITINJAU DARI CORPORATE GOVERNANCE***


(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Oleh:  
Muhammad Taufiqurrahman

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh komite audit, dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kualitas audit, kepemilikan instusional terhadap *tax avoidance*. Sampel penelitian ini adalah 39 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023, yang dipilih melalui metode *purposive sampling*. Data yang dianalisa bersumber dari *website idx.co.id* dan *website* resmi masing- masing perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda dengan alat bantu program SPSS 26. Hasil penelitian didapati bahwa komite audit, dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kualitas audit, kepemilikan instusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance, Cooperate Governance, Perusahaan Pertambangan*

Dosen Pembimbing



Meita Rahmawati , S.E., M.Acc., Ak.,CA

NIP. 198605132015042002

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti,S.E., M.AAC., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

**ABSTRACT**  
**TAX AVOIDANCE IS REVIEWED FROM CORPORATE GOVERNANCE**  
**(Study of Mining Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange**  
**2021-2023)**

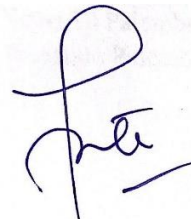
**By:**  
**Muhammad Taufiqurrahman**

*This research aims to empirically test and analyze the influence of the audit committee, board of commissioners, managerial ownership, audit quality, institutional ownership on tax avoidance. The sample of this research is 39 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2023 period, selected through judgment purposive sampling. The data analyzed comes from the idx.co.id website and the official websites of each company. The data analysis technique uses multiple regression analysis with SPSS 26 program tools. The research results found that the audit committee, board of commissioners, managerial ownership, audit quality, institutional ownership had a negative and significant effect on tax avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance, Cooperate Governance, Mining Company*

**Advisor**

**Head of the Accounting Departemen**



Meita Rahmawati , S.E., M.Acc., Ak.,CA

Dr. Hasni Yusrianti,S.E., M.AAC., Ak., CA

NIP. 198605132015042002

NIP. 197212152003122001

## RIWAYAT HIDUP

### DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Muhammad Taufiqurrahman  
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang, 12 Juli 2002  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah (Orang Tua) : Jl. Sersan Sani No.108, Kemuning,  
Kota Palembang  
Alamat Email : taufiqurrahmn1207@gmail.com



### PENDIDIKAN FORMAL

SD : SD Kartika II-2 Palembang  
SMP : SMP Negeri 10 Palembang  
SMA : SMA Negeri 06 Palembang

### PENDIDIKAN NONFORMAL

1. Brevet A&B IAI Palembang (2022)
2. Lembaga Bahasa LIA (2022-2023)

### PENGALAMAN MAGANG

1. Exxon Mobil Lubricants Indonesia (2023)

### PENGALAMAN ORGANISASI

1. Staff IMA FE Universitas Sriwijaya (2022-2023)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
2.1. Rumusan Masalah .....	5
3.1. Tujuan Penelitian .....	6
4.1. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Keagenan .....	8
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i> .....	11
2.1.3. <i>Corporate Governance</i> .....	11
2.1.4. Komite Audit.....	11
2.1.5. Dewan Komisaris .....	12
2.1.6. Kepemilikan Manajerial.....	13
2.1.7. Kualitas Audit .....	13
2.1.8. Kepemilikan Institusional .....	14
2.2. Penelitian Terdahulu .....	15
2.3. Alur Pikir.....	19
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	19
<b>BAB III. METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1. Desain Penelitian .....	24
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	25
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.4. Populasi dan Sampel.....	28
3.5. Teknik Analisa .....	31
3.6. Definisi Operasional .....	35

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1. Gambaran Tempat Penelitian.....	41
4.2. Uji Asumsi Klasik.....	41
4.3. Uji Hipotesis .....	46
4.4. Pembahasan.....	49
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	59
5.3 Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>66</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	26
Tabel 3.2 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	27
Tabel 4.1 Hasil Uji Normalitas .....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolonieritas .....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	45
Tabel 4.5 Hasil Uji F.....	46
Tabel 4.6 Persamaan Regresi Linier Berganda.....	48



## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1. Alur Pikir.....	19
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastitas .....	44

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Pada era saat ini, banyak perusahaan yang menerapkan praktik *corporate governance* untuk meminimalisasi risiko bisnis yang mungkin akan terjadi. Menurut Aluchna, et al (2020), *corporate governance* merupakan seperangkat mekanisme dan institusi yang dimaksudkan untuk memberikan pemantauan dan kontrol yang efisien terhadap strategi dan operasi suatu perusahaan. Hal ini menciptakan kepercayaan pasar dan integritas bisnis yang pada gilirannya sangat penting bagi perusahaan yang membutuhkan akses modal ekuitas untuk investasi jangka panjang. *Corporate governance* merujuk pada rangkaian aturan, praktik, dan proses yang mengatur bagaimana suatu perusahaan dioperasikan, diarahkan, dan diawasi. Hal ini mencakup hubungan antara pemegang saham, dewan direksi, manajemen eksekutif, dan pihak-pihak lain yang terlibat dalam keputusan perusahaan. *Corporate governance* bertujuan untuk meningkatkan kinerja perusahaan, melindungi hak pemegang saham, dan memastikan adanya akuntabilitas dan transparansi.

Pajak memberikan kontribusi yang besar bagi pembangunan negara dalam berbagai bidang baik dari segi pendidikan, kesehatan, industri dan lain sebagainya. Oleh sebab itu, pemerintah sangat menekankan pembayaran pajak, karena pajak merupakan andalan yang sangat besar atas penerimaan negara. Sisi industri pembayar pajak hendaknya sesuai dengan norma yang berlaku dan prinsip akuntansi yang benar agar penghidaran pajak tidak menyalahi aturan perpajakan

yang berlaku di pemerintahan atau negara (Hidayat, 2022).

Penerimaan pajak di Indonesia sangat erat kaitannya dengan praktik penghindaran pajak, karena penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan akan berdampak terhadap besar kecilnya pungutan pajak di Indonesia. Pendapatan negara terbesar di Indonesia dilihat dari struktur APBN berasal dari penerimaan pajak. *Tax avoidance* adalah tindakan penghindaran atau meminimalan pajak yang masih tidak keluar dari ketentuan hukum yang berlaku. Hal ini dikarenakan adanya ketidaksempurnaan peraturan undang-undang perpajakan yang kemudian bisa dimanfaatkan oleh wajib pajak. Dampak *tax avoidance* yang dilakukan oleh wajib pajak akan berakibat pada berkurangnya pendapatan negara terutama dalam penerimaan pajak yang menjadi penyumbang terbesar bagi Indonesia (Maryam, et al, 2023). Hal tersebut diperkuat oleh data yang menyatakan bahwa Indonesia diperkirakan merugi hingga 4,86 miliar dollar AS per tahun akibat penghindaran pajak (*tax avoidance*). Angka tersebut setara dengan Rp 68,7 triliun jika menggunakan kurs rupiah. sementara 78,83 juta dollar AS atau setara dengan Rp 1,1 triliun berasal dari wajib pajak orang pribadi pada penutupan di pasar spot 2020 sebesar Rp 14.149 per dollar Amerika Serikat (PWC, 2021).

Perusahaan melakukan penghindaran pajak dikarenakan dapat mengurangi laba bersih yang dapat memaksimalkan keuntungan suatu perusahaan dengan cara efisiensi biaya salah satunya ialah meminimalisir pembayaran pajak. Selain itu pengusaha melakukan penghindaran pajak atas kewajiban pajak yang seharusnya dibayarkan dengan berusaha agar pajak yang dibayarkan kecil dikarenakan perusahaan tidak mendapatkan keuntungan secara langsung dari pembayaran

pajak tersebut (Sukmawati, 2021).

Tata kelola perusahaan secara umum memiliki tujuan utama yang berkaitan dengan akuntabilitas terutama penerapan pedoman dan mekanisme untuk memastikan perilaku yang baik dan melindungi kepentingan pemegang saham, termasuk tata kelola kepatuhan perusahaan dalam kegiatan pembayaran pajak. Penerapan tata kelola perusahaan dalam suatu perusahaan akan menentukan arah kinerja perusahaan. Jika perusahaan menerapkan tata kelola perusahaan maka akan tercipta kinerja perusahaan yang efektif yang akan berdampak pada penentuan kebijakan terkait tarif pajak efektif dalam suatu perusahaan, untuk meminimalisir kegiatan *tax avoidance*, salah satu alat yang digunakan adalah penerapan *corporate governance*.

Salah satu prinsip *corporate governance* yang dapat memengaruhi keputusan perpajakan adalah prinsip transparansi, jika perusahaan transparan terhadap informasi yang dimilikinya, perusahaan cenderung mengambil kebijakan perpajakan yang tidak memiliki risiko. Komponen *corporate governance* yang menjadi variabel pada penelitian ini adalah komite audit, dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kualitas audit, dan kepemilikan institusional. Variabel tersebut digunakan sebagai indikator dikarenakan dapat menggambarkan dengan jelas konflik yang terjadi di antara pihak *principal* dan *agent* yang selanjutnya dijelaskan dalam teori agensi sehingga dapat dikatakan bahwa komite audit, dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kualitas audit, dan kepemilikan institusional menjadi variabel pembentuk kebijakan perusahaan termasuk hubungannya dengan *tax avoidance* atau dikenal juga dengan penghindaran pajak.

Fenomena kasus penghindaran pajak di perusahaan pertambangan yakni PT Adaro Energy Tbk yang diduga tidak membayarkan pajak sesuai dengan seharusnya yaitu 125 juta USD. LSM International Global Witness menerbitkan laporan terkait dugaan penghindaran pajak PT Adaro tersebut. Informasi dalam laporan tersebut, PT Adaro diindikasikan melarikan pendapatan dan labanya ke luar negeri sehingga dapat menekan pajak yang dibayarkan kepada pemerintah Indonesia. Cara yang dilakukan adalah menjual batu bara ke anak perusahaan dengan harga murah yang ada di Singapura untuk dijual lagi dengan harga tinggi. Menurut International Global Witness kemungkinan besaran pajak yang dikurangi adalah sebesar 14 juta USD per tahun dalam kurun 2009-2017 (Tirto, 2019)

Beberapa penelitian yang melatarbelakangi penelitian ini adalah penelitian Ningrum (2020), yang meneliti pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, kualitas audit menyebutkan hasil bahwa kepemilikan institusional dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan dewan komisaris dan kualitas audit berpengaruh secara negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2018. Novi, et al (2023), dalam penelitiannya menyebutkan bahwa komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan kualitas audit dan karakteristik perusahaan yang diprosikan sebagai profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Adisti (2019), menyatakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif pada *tax avoidance*, akan tetapi kepemilikan manajerial tidak berpengaruh. Selanjutnya, kualitas audit mampu memoderasi pengaruh kepemilikan institusional pada *tax*

avoidance dan mampu memoderasi hubungan antara kepemilikan manajerial dan tax avoidance.

Mega, et al (2024). dalam penelitiannya menemukan bahwa dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, komite audit, kualitas audit, kepemilikan manajerial, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap praktik penghindaran pajak (*Tax Avoidance*). Namun, kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, dalam industri manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada periode tahun 2018-2022.

Terdapat perbedaan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Adhelia, 2020), dengan variabel komite audit, dewan komisaris, menyebutkan hasil bahwa dewan komisaris tidak memiliki pengaruh dan jumlah komite audit memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2020.

Masih terdapat banyak penelitian terkait penghindaran pajak dan pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak telah dilakukan. Beberapa penelitian terdahulu yang berkaitan dengan pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance*. Ketidak konsistenan hasil penelitian yang dilakukan oleh Nungrum (2020), dan Adelia (2020), mendorong peneliti untuk melakukan penelitian ulang tentang pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance*. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terdapat pada objek dan periode penelitiannya, objek pada penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Alasan

peneliti menggunakan objek perusahaan pertambangan karena sektor pertambangan adalah penyumbang pajak terbesar di Indonesia. Penjelasan latar belakang masalah dan uraian fenomena di atas menjadi salah satu motivasi peneliti dan urgensi untuk melakukan kajian kembali membahas tentang proposi atau pembagian dari *corporate governance* terhadap penghindaran pajak dan mengambil judul “*Tax Avoidance Ditinjau dari Corporate Governance (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)*”.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah disampaikan tersebut, maka rumusan masalah dalam penelitian adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh komite audit terhadap *tax avoidance*?
2. Bagaimana pengaruh dewan komisaris terhadap *tax avoidance*?
3. Bagaimana pengaruh kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*?
4. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap *tax avoidance*?
5. Bagaimana pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh komite audit terhadap *tax avoidance*.
2. Menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh dewan

komisaris terhadap *tax avoidance*.

3. Menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*.
4. Menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh kualitas audit terhadap *tax avoidance*.
5. Menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini:

1. Manfaat Teoritis

Pelaksanaan penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur terkait dengan pengaruh langsung dari komite audit, dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kualitas audit, dan kepemilikan institusional, terhadap penghindaran pajak atau *tax avoidance*.

2. Manfaat Praktis

Secara praktis, hasil yang didapatkan dari kegiatan penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemikiran dan saran bagi pihak yang berkepentingan yaitu:

- a. Bagi Direktorat Jendral Pajak

Hasil penelitian ini dapat memberikan evaluasi dan masukan mengenai pentingnya *corporate governance* dalam perpajakan sehingga Dirjen Pajak melakukan berbagai upaya untuk



membangun *corporate governance* di mata masyarakat sehingga tidak terjadi *tax avoidance*.

b. Bagi Perusahaan

Hasil Penelitian ini diharapkan dapat menjadi estimasi penetapan langkah bagi manajemen untuk melakukan pengambilan keputusan berkaitan dengan regulator, pemilik, manajer, dan investor.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adisti, M. K. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi*. Vol 18.No.2
- Adhelia, D. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Property yang Terdaftar di BEI 2019-2020). *Jurnal UII*.
- Agustin, M. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI 2017-2021). *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Manajemen*.
- Aluchna, M., & Idowu, S. O. (2020). *Responsible Corporate Governance : Towards Sustainable and Effective Governance Structure*. Cham, Switzerland: Springer.
- Bapepam-LK Nomor: Kep-643/BL/2018. (2018). *Keputusan Ketua Bapepam-LK Nomor: Kep-643/BL/2018 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.
- Chintia, V., & Susanto. (2022). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Media Ilmiah Akuntansi*, 43-56.
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018. *MAKSIMUM: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 30-51\.
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *The accounting review*, 61-82.
- Eksandy, A. (2020). Pengaruh komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak (tax avoidance)(studi empiris pada sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010- 2019). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1-20.
- Ghozali. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25.
- Handayani, Y. D., & Ibrani, E. Y. (2019). Corporate Governance, Share Ownership Structure and Tax Avoidance. *International Journal of Commerce and Finance*, 120-127.
- Handayani, Y., & Ibrani, E. D. (2019). Corporate Governance, Share Ownership Structure and Tax Avoidance. *International Journal of Commerce and Finance*, 120-127.
- Haryanti, A. D. (2019). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2020). *Jurnal Akademi Akuntansi*, 36-49.
- Hidayat, T. (2022). The Effect of Institutional Ownership and Auditor Independence on Tax Avoidance. *International Journal of Economics (IJEK)*, 405-412.
- Honggo, K., & Marlinah, A. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, Dewan Komisaris independen, komite audit, sales growth, dan leverage terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 9-26.
- Janson, M., & Meckling, W. (1976). *Theory of the firm : Managerial behavior, agency cost, and ownership structure. The Economic Nature of the Firm: A Reader*. Third Edition, 283-303.
- Kanji, L. (2019). Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

- Bongaya Journal of Research in Accounting*, 20-27.
- Lubara, M. A., Dewi, A. K., & Damayanti. (2022). The Effect of Audit Committee, Family Ownership Againsts Tax Avoidance of The Manufacturing Companies Listed on IDX in The Period 2019-2020. *Jurnal Ilmiah ESAI*, 90-101.
- Marlinda, D. E., Dewi, A. K., & Damayanti. (2020). Pengaruh GCG, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis. Journal of Economics and Business*, 39-47.
- Maryam, M., Zainuddin, Hamidah, C., & Rusmina, C. (2023). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur (Sub Sektor Otomotif) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2019. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi (JEMSI)*, 798-811.
- Mega, A.N. Aina, Z.P. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Trisakti*. Vol 4 No 1
- Murtanto, Lastanti, H. S., & Appy, J. J. (2023). Impact of Good Corporate Governance and Auditor Characteristic on Audit Quality. *BIS-HSS*, 937-941.
- Muzakkir, M. F. (2022). Struktur Kepemilikan, Kebijakan Deviden, Kebijakan Hutang dan Nilai Perusahaan di Sektor Perbankan . *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 13-24.
- Ngabdillah, F. R., Pratama , B. C., Dirgantari, & Wibowo H. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Komisaris Independen, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Derivatif: Jurnal Manajemen*, 1-16.
- Ningrum, E., Samrotun, Y. C., & Fajri, N. R. (2020). Tax Avoidance Ditinjau Dari Corporate Governance Pada Perusahaan Property dan Real Estate. *Jurnal Ekonomi Pembangunan STIE Muhammadiyah Palopo*, 100-115.
- Noorica, F. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 221-232.
- Novianti, S., & Isynuwardhana, D. (2021). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan . *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 64-73.
- Noviyani, & Muid. (2021). Pengaruh Return on Assaets, Leverage, Ukuran Perusahaan, , Intensitas Aset Tetap dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2019 - 2020). *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Bisnis*.
- Novi, S. Andi , K (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit dan Karakteristik Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. Universitas Pendidikan Ganesha. Vol.14.No.03. 2023
- Nurmawan, M., & Nuritomo, N. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 5-11.
- Nurudin, I., & Hartati, S. (2019). *Metodologi penelitian sosial*. Media Sahabat Cendekia.
- Oktavia, V., Ulfi, Kusuma, J., & Wijaya. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdafrar di BEI periode 2018-2020). *Jurnal Revenue*, 143-151.
- Pohan. (2019). *Manajemen Perpasakan*. Gramedia Pustaka Utama.
- Porta, R. L., Lopez, S. D., Shleifer, F., & Vishny, R. (2000). Investor Protection and Corporate Governance. *Jurnal of Financial Economics*, 3-27.
- Purnomo, H., Eriandani, R., & Audit, E. K. (2022). Pengaruh Efektivitas Komite Audit

- dan Penghindaran Pajak: Peran Moderasi Kualitas Audit. *E- Jurnal Akuntansi*, 1743-1756.
- PWC. (2021). *Mine 2021, Great Expectation, Seizing Tomorrow*. (pp. 1-31). PWC.
- Rachyu, P. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *urnal Riset Akuntansi dan Keuangan Dewantara Vol. 4 No. 1*.
- Rinaldo, R., & SUlhendri, S. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 16340-16352.
- Roland. (2018). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2019-2018). *Jurnal Riset Akuntansi*.
- Rosalia, Yuliesti, & Sapari. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi Riset Akuntansi* 6, 1-20.
- Sahara, L. I. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance dengan Karakter Eksekutif sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management, and Business*, 507-515.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2020). *Metode Penelitian untuk Bisnis (Pendekatan Pengembangan-Keahlian)*. Salemba Empat.
- Septanta, R. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION : Economic, Accounting, Management and Business*, 95-104.
- Setyawan, B. (2020). Pengaruh Kualitas Audit , Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif. *Jiemar*, 1-10.
- Shintawati, & Kusnadi. (2022). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Keluarga, Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Embiss* , 257-263.
- Simanjuntak, P. (2008). Pengaruh time budget pressure dan resiko kesalahan terhadap penurunan kualitas audit (Reduced Audit Qaulity)(Studi Empiris pada auditor KAP di Jakarta). *Jurnal Undip*.
- spap.iapi.or.id*. (n.d.).
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Banung: Alfabeta.
- Suhardjo, S., Suyono, S., Andi, A., Veronica, K., & David, R. (2022). GOOD CORPORATE GOVERNANCE MODERATES THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL DEWAN KOMISARIS AND SOCIAL DEWAN KOMISARIS. *Accounting and Management Business*.
- Sukmawati, F. (2021). The Effect Of Profitability On Tax Avoidance (Case Studies Of Mining Companies In Indonesia Stock Exchange (BEI) 2015-2019. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 114-117.
- Sunaryono, R., Chandarin, G., & Asih, P. (2019). The Effect Audit Risk towards Audit Quality through Fee Audit. *IOSR Jorunal Business and Managemant*, 25-32.
- Sundari, N., & Apriliana, V. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Corporate Governace terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi dan Komputerisasi Akuntansi*, 85-109.
- Syeldilla. (2019). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur. *JAAI Vol 19 No 2*.
- Tandean, Vivi, A., & Winnie. (2016). The Effect of Good Corporate Governace on Tax

- Avoidance: An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX Period 2010-2013. *Asian Journal of Accounting Research*, 28-38.
- Tirto. (2019). Dugaan Penghindaran Pajak PT Adaro Energy. [www.tirto.id](http://www.tirto.id).
- Titisari, K. H., & Nurlala, S. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Manajemen Daulat Rakyat*, 15-26.
- Widiiswa, R. N., & Baskoro, R. (2020). Good Corporate Governance Dan Tax Avoidance Pada Perusahaan Multinasional Dalam Moderasi Peningkatan Tax Audit Coverage Ratio. *Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, 57-75.
- Wijayani, D. R. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 181-192.
- Yohanes, & Sherly, F. (2022). Pengaruh Profitability, Leverage, Audit Quality, Dan Faktor Lainnya Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 543-558.