

**PENGARUH *CORPORATE*  
*GOVERNANCE* DAN KARAKTER EKSEKUTIF  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Oleh:  
Zellika Siswindya Putri  
160810240**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2022**

**PENGARUH *CORPORATE*  
*GOVERNANCE* DAN KARAKTER EKSEKUTIF  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar sarjana**



**Oleh:  
Zellika Siswindya Putri  
160810240**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2022**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Zellika Siswindya Putri  
NPM/NIP : 160810240  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul:

**Pengaruh Corporate Governance dan Karakter Eksekutif terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.**

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 29 Juli 2022



**Zellika Siswindya Putri**  
160810240

**PENGARUH *CORPORATE*  
*GOVERNANCE* DAN KARAKTER EKSEKUTIF  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar sarjana**

**Oleh:  
Zellika Siswindya Putri  
160810240**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal  
seperti tertera di bawah ini**

**Batam, 29 Juli 2022**



**Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI.  
Pembimbing**

## ABSTRAK

Sektor pajak merupakan penyumbang terbesar penerimaan negara berupa pembangunan dan biaya nasional. Pajak merupakan iuran wajib yang sifatnya memaksa setiap orang atau badan kepada suatu negara. Hal ini didasarkan pada aturan tanpa mendapat timbal balik dan digunakan untuk kebutuhan negara, terutama untuk kemakmuran masyarakat. Perusahaan berusaha untuk meminimalkan pajak dengan alasan utama untuk mengoptimalkan keuntungan untuk meningkatkan daya saing perusahaan, dan agar perusahaan dapat memenuhi kewajibannya sebagai wajib pajak kepada pemerintah yang merupakan salah satu pemegang saham perusahaan. Tugas seorang eksekutif perusahaan adalah sebagai penggerak proses kegiatan di dalam perusahaan. Penghindaran pajak ini menimbulkan stigma negatif, sehingga pelaku usaha akan mendapatkan legitimasi dari masyarakat dan pemangku kepentingan lainnya. Desain penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan pendekatan deskriptif dan verifikatif, karena menggambarkan variabel yang diteliti dan membuktikan hubungan antar variabel yang diteliti. Periode pengamatan tahun 2017-2021. Penelitian ini menemukan bahwa variabel karakteristik eksekutif tidak berpengaruh terhadap variabel dependen yaitu penghindaran pajak. Sedangkan *corporate governance* mendapatkan hasil positif signifikan terhadap variabel dependen yaitu *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Corporate Governance*, Karakter Eksekutif, *Tax Avoidance*

## ***ABSTRACT***

*The tax sector is the largest contributor to state revenues in the form of development and national cost. Tax is a mandatory contribution that has the nature of forcing each individual or entity to a country. This is based on rules without getting reciprocity and is used for the needs of the state, especially for the prosperity of the community. The company tries to minimize taxes with the main reason being to optimize the profits to increase the company's competitiveness, and so that the company can fulfill its obligations as a tax payer to the government which is one of the company's shareholders. The task of a company executive is as a driver of the process of activities within the company. This tax avoidance creates a negative stigma, so that businesses will gain legitimacy from the community and other stakeholders. The design of this research is a quantitative approach with a descriptive and verification approach, because it describes the variables studied and proves the relationship between the variables studied. Observation period in 2017-2021. This study is a quantitative study because the data obtained are in the form of numbers and the tested by data analysis. This study finds that the characteristics of executives variable has no influence on the dependent variable, namely tax avoidance. Corporate governance who get significant positive results on the dependent variable, namely tax avoidance.*

*Keywords : Corporate Governance, Executive Character, Tax Avoidance*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada program studi akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari beberapa pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom. selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam.
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI. selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Pembimbing Skripsi Studi Akuntansi, dan Dosen Pembimbing Akademik Universitas Putera Batam.
4. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam.
5. Ibu Indra Novita selaku P.H. Kepala Kantor PT Bursa Efek Indonesia Perwakilan Kepulauan Riau.
6. Ibu Sri Oktabriyani selaku staff PT Bursa Efek Indonesia.
7. Bapak Nono Gegery Mulder dan Ibu Kuswinarni selaku Orang Tua yang selalu memberikan doa dan semangat kepada penulis.
8. Sahabat terbaik yang selalu memberikan dukungan dan bantuan dalam penyelesaian skripsi penulis.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan selalu melimpahkan berkat dan anugerah-Nya kepada semua orang yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Batam, 29 Juli 2022

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, positioned above the printed name.

Zellika Siswindya Putri



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	ii
<b>ABSTRACT</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah .....	7
1.4 Rumusan Masalah.....	7
1.5 Tujuan Penelitian .....	7
1.6 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	10
2.1 Teori Dasar Penelitian.....	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	10
2.1.2 <i>Signaling Theory</i> .....	12
2.2 Teori Variabel.....	13
2.2.1 <i>Tax Avoidance</i> .....	13
2.2.2 Corporate Governance .....	14
2.2.2.1 Pengertian <i>Corporate Governance</i> .....	14
2.2.2.2 Prinsip-prinsip <i>Good Corporate Governance</i> .....	15
2.2.2.3 Tujuan Penerapan <i>Good Corporate Governance</i> .....	17
2.2.2.4 Teori-teori yang Berhubungan dengan <i>Corporate Governance</i> .....	18
2.2.3 Karakteristik Eksekutif .....	19
2.3 Penelitian Terdahulu .....	21

2.4	Kerangka Pemikiran .....	27
2.5	Hipotesis penelitian.....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>29</b>
3.1	Desain Penelitian .....	29
3.2	Operasional Variabel .....	30
3.2.1	Variabel Bebas ( <i>Independen Variable</i> ).....	30
3.2.1.1	<i>Corporate Governance</i> (X1) .....	30
3.2.1.2	Karakteristik Eksekutif (X2) .....	31
3.2.2	Variabel Terikat ( <i>Dependen Variable</i> ) .....	32
3.3	Populasi dan Sampel .....	35
3.3.1	Populasi.....	35
3.3.2	Sampel.....	36
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.5	Metode Analisis Data.....	38
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	39
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.5.3	Analisis Linier Berganda .....	40
3.5.4	Uji Hipotesis.....	41
3.6	Lokasi dan Jadwal Penelitian .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>44</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	44
4.1.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
4.1.2	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	45
4.1.2.1	Hasil Uji Normalitas .....	45
4.1.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
4.1.2.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
4.1.2.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	49
4.1.3	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
4.1.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	50
4.1.5	Hasil Uji Hipotesis.....	51
4.1.5.1	Hasil Uji T ( Uji Parsial) .....	51
4.1.5.2	Hasil Uji F (Uji Simultan).....	52

4.2	Pembahasan .....	53
4.2.1	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	53
4.2.2	Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	54
4.2.3	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> dan Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	55
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....		56
5.1	Simpulan .....	56
5.2	Saran .....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		58
<b>Lampiran 1</b> Tabulasi Data .....		61
<b>Lampiran 2</b> Daftar Riwayat Hidup .....		62
<b>Lampiran 3</b> Surat Izin Penelitian .....		63
<b>Lampiran 4</b> Surat Balasan Penelitian .....		64
<b>Lampiran 5</b> Hasil Turnitin .....		65
<b>Lampiran 6</b> Persetujuan Dosen Pembimbing .....		65

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran .....	27
<b>Gambar 3.1</b> Desain Penelitian .....	29
<b>Gambar 4.1</b> Grafik Histogram .....	45
<b>Gambar 4.2</b> Grafik Normal <i>P-Plot</i> .....	46
<b>Gambar 4.3</b> Grafik Heteroskedastisitas .....	49

## DAFTAR TABEL

	Halaman
<b>Tabel 1.1</b> Data Pendapatan Negara dari Tahun 2015 - 2019 .....	1
<b>Tabel 3.1</b> Operasional Variabel .....	32
<b>Tabel 3.2</b> Jadwal Penelitian .....	43
<b>Tabel 4.1</b> Uji Statistik Deskriptif .....	44
<b>Tabel 4.2</b> <i>One Sample Komogrov-Smirnov Test</i> .....	47
<b>Tabel 4.3</b> Uji Multikolinearitas .....	48
<b>Tabel 4.4</b> Uji Autokorelasi .....	49
<b>Tabel 4.5</b> Analisis Regresi Linier Berganda .....	50
<b>Tabel 4.6</b> Uji Koefisien Determinasi .....	51
<b>Tabel 4.7</b> Uji T (Uji Parsial) .....	52
<b>Tabel 4.8</b> Uji F (Uji Simultan) .....	53

## DAFTAR RUMUS

	Halaman
<b>Rumus 3.1</b> Komisaris Independen .....	31
<b>Rumus 3.2</b> <i>RISK</i> .....	31
<b>Rumus 3.3</b> <i>Cash Effective Tax Rate</i> .....	32
<b>Rumus 3.4</b> Analisis Regresi Linier Berganda .....	41