



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL TERHADAP TAX AVOIDANCE* (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**

Oleh:

**SILLA ANGGI AMALIA**

NIM. 2020-12-144

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2024**



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang  
Pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Oleh:

**SILLA ANGGI AMALIA**

NIM. 2020-12-144

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS  
MODAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018-2022)**

Oleh :

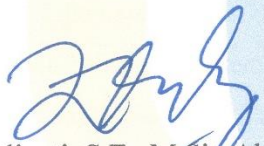
**Silla Anggi Amalia**

NIM. 2020-12-144

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 15 Agustus 2024

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN. 0603037801

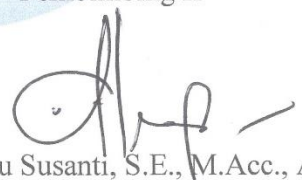
Pembimbing I

  
Sri Mulyani, S.E.I. M.Si  
NIDN. 0611018202

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

  
Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak  
NIDN. 0606128603

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

“Jangan menjadi pribadi congkak, melibatkan Allah dalam segala hal, *anything under God’s control is never out of control*, teruslah bertumbuh dengan pengalaman tanpa batas dan mampu menyesuaikan dengan hal baru, *silence your fear and we’ve got to move higher high like the stars in the sky*”

~ **Silla Anggi Amalia** ~

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk Ibu saya tersayang (Ibu Darsih). Terimakasih untuk almarhumah nenek saya tercinta (Uti Maria Kuntarni). Terimakasih untuk diri saya sendiri. Terimakasih untuk Mba Arda yang sudah *support*. Terimakasih untuk dosen pembimbing (Ibu Sri Mulyani & Ibu Diah Ayu Susanti), terimakasih atas waktu yang diberikan, kesabaran dalam membimbing dan bertanggung jawab.

Tak lupa untuk teman dekat kuliah saya (Rizky Putri & Febby Arianti), terimakasih bantuan dan semangatnya. Skripsi ini juga saya persembahkan kepada sahabat saya (Nuriana). Terimakasih juga untuk beberapa teman yang sudah membantu saya ketika kesulitan menyelesaikan masalah dalam penyusunan skripsi ini, yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT selalu memberikan kesehatan serta perlindungan dimanapun dan kapanpun, aamiin.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

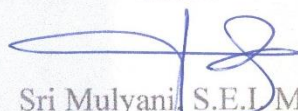
**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS  
MODAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018-2022)**

Oleh :  
Silla Anggi Amalia  
NIM. 2020-12-144

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji Pada Hari Kamis, tanggal 15  
Agustus 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

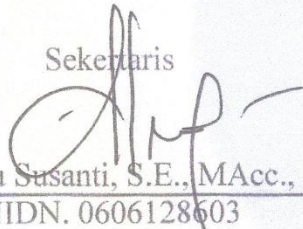
**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua



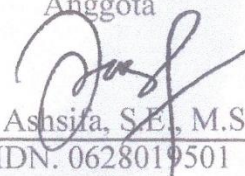
Sri Mulyani, S.E.I.M.Si  
NIDN. 0611018202

Sekretaris



Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak  
NIDN. 0606128603

Anggota



Izza Ashsifa, S.E., M.Sc  
NIDN. 0628019501



Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Kertaji Sunekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

# **PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 27 Juli 2024

Penyusun,



Silla Anggi Amalia

NIM. 2020-12-144

## ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan pemanfaatan celah hukum dengan sengaja untuk menurunkan beban pajak yang harus dibayarkan dengan tidak melanggar hukum. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yakni *purposive sampling*. Alat analisis menggunakan statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda dan pengujian hipotesis. Aplikasi yang digunakan untuk olah data pada penelitian ini adalah SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, komite audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, intensitas modal berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan komisaris independen, ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci :** komisaris independen, kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, intensitas modal, penghindaran pajak.

## **ABSTRACT**

*Tax avoidance is the deliberate use of legal loopholes to reduce the tax burden that must be paid without violating the law. This research aims to determine the influence of independent commissioners, institutional ownership, audit committee, company size, leverage, profitability and capital intensity on tax avoidance. The population in this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sampling technique used in this research is purposive sampling. The analysis tool uses descriptive statistics, classical assumption tests, multiple linear regression tests and hypothesis testing. The application used for data processing in this research is SPSS 26. The results of this research show that institutional ownership has a negative effect on tax avoidance, audit committees has a negative effect on tax avoidance, leverage has a positive effect on tax avoidance, capital intensity has a negative effect on tax avoidance. Meanwhile, independent commissioners, company size and profitability have no effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *independent commissioner, institutional ownership, audit committee, company size, leverage, profitability, capital intensity, tax avoidance.*

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Wr. Wb.*

Puji serta syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkah, rahmat, ridho, dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dan tak lupa shalawat serta salam penulis tujukan kepada Nabi Muhammad SAW. Penelitian yang berjudul **“PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)”** disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Sarjana Strata-1 pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini telah melibatkan banyak pihak yang sangat membantu dalam banyak hal. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang berlimpah.
2. Ibu saya tersayang (Ibu Darsih). *Thnks for everything.*
3. Almarhumah nenek tercinta (Uti Maria Kuntarni). Terimakasih untuk segalanya.
4. Adik saya yang baik hati (Raffiditiya A. Saputra). Terimakasih sudah mau membantu mengambil print-printan proposal skripsi di toko *fotocopy*.
5. Diri Saya Sendiri (Silla A. A). Di dalam kondisi apapun, terimakasih karena mau berjuang dan semangat menyelesaikan skripsi ini.
6. Mba Terry Arda L. P. Terimakasih untuk bantuannya.
7. Ibu Sri Mulyani, sebagai dosen pembimbing 1. Terimakasih untuk waktu yang diberikan untuk membimbing.

8. Ibu Diah Ayu Susanti, sebagai dosen pembimbing 2. Terimakasih karena dengan sabar dan tanggung jawab membimbing saya. Terimakasih untuk waktu yang telah disediakan untuk membimbing.
9. Teman dekat kuliah saya (Rizky Putri & Febby Arianti). Terimakasih untuk bantuan dan *support* nya.
10. Sahabat saya (Nuriana). ‘Skripsi ku tak persembahkan nggo kue, bangga rakk, wkwk.’
11. Beberapa teman di prodi akuntansi UMK yang telah membantu saya ketika kesulitan dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah diberikan kepada semua pihak yang telah membantu sehingga penelitian ini bisa terselesaikan. Dalam hal ini, saya menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna karena itu saran dan kritik yang membangun masih sangat diperlukan dalam penyempurnaan skripsi ini.

*Wassalamualaikum wr. wb.*

Kudus, 27 Juli 2024

Penulis,



Silla Anggi Amalia

NIM. 2020-12-144

## DAFTAR ISI

|                                                         |      |
|---------------------------------------------------------|------|
| HALAMAN PENGESAHAN.....                                 | i    |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....                             | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....                        | iii  |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....                        | iv   |
| ABSTRAK .....                                           | v    |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                   | vi   |
| KATA PENGANTAR .....                                    | vii  |
| DAFTAR ISI.....                                         | ix   |
| DAFTAR TABEL .....                                      | xi   |
| DAFTAR GAMBAR .....                                     | xii  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                    | xiii |
| BAB I .....                                             | 1    |
| PENDAHULUAN .....                                       | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian .....                     | 1    |
| 1.2. Ruang Lingkup .....                                | 14   |
| 1.3. Perumusan Masalah.....                             | 14   |
| 1.4. Tujuan Penelitian.....                             | 15   |
| 1.5. Kegunaan Penelitian.....                           | 15   |
| BAB II.....                                             | 17   |
| TINJAUAN PUSTAKA .....                                  | 17   |
| 2.1. Landasan Teori .....                               | 17   |
| 2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....                   | 26   |
| 2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis.....                   | 31   |
| 2.4. Perumusan Hipotesis .....                          | 32   |
| BAB III .....                                           | 43   |
| METODE PENELITIAN.....                                  | 43   |
| 3.1. Rancangan penelitian .....                         | 43   |
| 3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel ..... | 43   |

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| 3.3. Jenis dan Sumber Data .....         | 49 |
| 3.4. Populasi dan Sampel .....           | 50 |
| 3.5. Pengumpulan Data .....              | 51 |
| 3.6. Pengolahan Data .....               | 51 |
| 3.7. Analisis Data .....                 | 52 |
| BAB IV .....                             | 58 |
| HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....    | 58 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian ..... | 58 |
| 4.2 Penyajian Data .....                 | 60 |
| 4.3 Analisis Data .....                  | 60 |
| 4.4 Pembahasan .....                     | 77 |
| BAB V .....                              | 89 |
| PENUTUP .....                            | 89 |
| 5.1 Kesimpulan Penelitian .....          | 89 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian .....        | 91 |
| 5.3 Saran Penelitian .....               | 92 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                     | 93 |
| LAMPIRAN .....                           | 96 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. 1 Fenomena <i>Tax Avoidance</i> yang Dilakukan Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022 ..... | 6  |
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                                                                                        | 26 |
| Tabel 3. 1 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi .....                                                                      | 54 |
| Tabel 4. 1 Sub Sektor Energi .....                                                                                           | 58 |
| Tabel 4. 2 Pemilihan Sampel Penelitian .....                                                                                 | 59 |
| Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif .....                                                                                        | 60 |
| Tabel 4. 4 Uji Normalitas .....                                                                                              | 65 |
| Tabel 4. 5 Uji Multikolinieritas .....                                                                                       | 66 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum di Transform <i>Weighted Least Square</i> .....                             | 66 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah di Transform <i>Weighted Least Square</i> .....                             | 67 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum di Transform <i>Cochrane Orcutt</i> .....                                          | 69 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi Setelah di Transform <i>Cochrane Orcutt</i> .....                                          | 69 |
| Tabel 4. 10 Analisis Regresi Berganda .....                                                                                  | 70 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....                                                                      | 73 |
| Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik F .....                                                                                      | 73 |
| Tabel 4. 13 Hasil Uji Statistik t .....                                                                                      | 74 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1. 1 <i>Effective Tax Rate</i> Perusahaan Sektor Energi Tahun 2018-2022 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ..... | 2  |
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....                                                                               | 31 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1. Populasi Perusahaan Sektor Energi Terdaftar BEI 2018-2022 ..... | 96  |
| Lampiran 2. Pemilihan Sampel .....                                          | 98  |
| Lampiran 3. Sampel .....                                                    | 101 |
| Lampiran 4. Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....                      | 102 |
| Lampiran 5. Perhitungan Komisaris Independen (X1) .....                     | 105 |
| Lampiran 6. Perhitungan Kepemilikan Institusional (X2) .....                | 108 |
| Lampiran 7. Perhitungan Komite Audit (X3) .....                             | 111 |
| Lampiran 8. Perhitungan Ukuran Perusahaan (X4) .....                        | 114 |
| Lampiran 9. Perhitungan <i>Leverage</i> (X5) .....                          | 117 |
| Lampiran 10. Perhitungan Profitabilitas (X6) .....                          | 120 |
| Lampiran 11. Perhitungan Intensitas Modal (X7) .....                        | 123 |
| Lampiran 12. Tabulasi Data Penelitian .....                                 | 126 |
| Lampiran 13. Hasil Output SPSS 26 .....                                     | 129 |