



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
UMUR PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2019-2022**

**Skripsi**

Disusun Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Manajemen

Disusun Oleh :

**ZULIYANI IRMAWATI FRISTIYANI**

NIM. 202011084

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
2024**



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
UMUR PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2019-2022**

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

Oleh :

**ZULIYANI IRMAWATI FRISTIYANI**  
NIM. 202011084

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

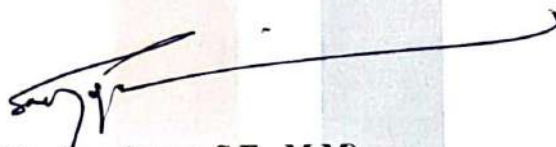
**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UMUR  
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**

Nama : Zuliyani Irmawati Fristiyani  
NIM : 202011084  
Program Studi : Manajemen

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

Kudus, .....

Dosen Pembimbing I

  
**(Dr. Suprivono, S.E., M.M)**  
NIDN. 0614037104

Dosen Pembimbing II

  
**(Tina Rahayu, S.M., M.M)**  
NIDN. 0611059601

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Manajemen

  
**(Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M)**  
NIDN. 0024037701

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UMUR  
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**

Nama : Zuliyani Irmawati Fristiyani  
NIM : 202011084  
Program Studi : Manajemen

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

Kudus, 2024

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Manajemen

Dosen Pembimbing I

  
(Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M)  
NIDN. 0024037701

  
(Dr. Suprivono, S.E., M.M)  
NIDN. 0614037104

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dosen Pembimbing II

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

  
(Tina Rahayu, S.M., M.M)  
NIDN. 0611059601

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto :

1. “Hidup bukan saling mendahului, bermimpilah sendiri – sendiri”  
(Baskara Putra)
2. “Ya Tuhanku, sesungguhnya aku sangat memerlukan sesuatu kebaikan yang Engkau turunkan kepadaku” (Q.S Al Qashash ayat 24).
3. “Sesungguhnya Allah tidak akan membebani suatu kaum sesuai dengan kemampuannya” (Q.S. Al Baqarah ayat 286).
4. “Bersama kesulitan pasti ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan” (Q.S. Al Insyirah ayat 5-6).

### Persembahan:

1. Allah SWT
2. Kedua Orang Tua
3. Kakak
4. Keluarga
5. Teman – teman seperjuangan
6. Almamater UMK

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul **"PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UMUR PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022"** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Manajemen dari Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Maka, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si., selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi ini.
3. Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi menyetujui judul serta melakukan penelitian.
4. Dr. Supriyono, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan dan arahan hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
5. Tina Rahayu, S.M., M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan dan arahan hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.

6. Bapak Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal ilmu kepada penulis.
7. Dr. Dwi Soegiarto, S.E., M.M., selaku Pembina UKMF SEC FEB yang telah memberikan bimbingan, arahan dan dukungan selama di perkuliahan.
8. Kedua orang tua saya, kakak saya, serta keluarga saya yang senantiasa memberikan kasih sayangnya, doa, nasehat, materi, semangat serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman dan sahabat saya di UKMF *Student Entrepreneurship Center* Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus Periode 2023, teman dan sahabat saya di GenBI Komisariat Universitas Muria Kudus Periode 2023/2024, teman dan sahabat saya di BEM Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus periode 2022/2023, serta teman dan sahabat saya di Forum Mahasiswa Islam Universitas Muria Kudus Periode 2023.
10. Seluruh sahabat dan teman, yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah banyak membantu, memberikan semangat, dan doa kepada penulis agar tetap semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Retno Damayanti teman seperjuangan yang selalu memberikan arahan, tempat berdiskusi dan pendorong dalam pengerjaan skripsi ini.
12. Terakhir, kepada diri saya sendiri. Zuliyani Irmawati Fristiyani. Apresiasi sebesar – besarnya atas kerja keras, perjuangan serta semangat sehingga tetap menyelesaikan skripsi ini sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran yang bersifat membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan para pembaca umumnya.

Kudus,

2024

Penulis



Zuliyani Irmawati Fristiyani

NIM. 202011084

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UMUR PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-202**

ZULIYANI IRMAWATI FRISTIYANI  
NIM. 202011084

Pembimbing : 1. Dr. Supriyono S.E., M.M.  
2. Tina Rahayu S.E., M.M.

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS PROGRAM STUDI MANAJEMEN**

**ABSTRAKSI**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance*, *leverage*, umur perusahaan, *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan data kuantitatif dengan sumber data sekunder. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan - perusahaan pada sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022 sebanyak 82 perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan Teknik *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 20 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan yaitu uji asumsi klasik, analisis regresi linear erganda, uji hipotesis t dan F, serta uji koefisien determinasi dengan bantuan *software* SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *leverage* dan umur perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sementara *good corporate governance* dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *good corporate governance*, *leverage*, umur perusahaan, dan *sales growth* secara simultan berpegaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *good corporate governance*, *leverage*, umur perusahaan, *sales growth*, *tax avoidance*.

***THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE, COMPANY AGE,  
LEVERAGE, SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE IN ENERGY  
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN THE  
PERIOD 2019-2022***

ZULIYANI IRMAWATI FRISTIYANI  
202011084

Advisor : 1. Dr. Supriyono S.E., M.M.  
2. Tina Rahayu S.E., M.M.

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS MANAGEMENT STUDY  
PROGRAM**

**ABSTRACT**

*This research aims to determine the influence of good corporate governance, leverage, company age, sales growth on tax avoidance. This research uses quantitative data with secondary data sources. The population in this study is 82 companies in the energy sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2022. The sampling method used purposive sampling technique and a sample of 20 companies was obtained. The data analysis methods used are the classical assumption test, multiple linear regression analysis, t and F hypothesis tests, and the coefficient of determination test with the help of SPSS version 26 software. The results of the research show that partially leverage and company age have a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, good corporate governance and sales growth have no effect on tax avoidance. Meanwhile, good corporate governance, leverage, company age and sales growth simultaneously have a positive influence on tax avoidance.*

*Keywords: good corporate governance, leverage, company age, sales growth, tax avoidance.*

## DAFTAR ISI

|                                                                                     | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL.....                                                                  | i       |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....                                                            | ii      |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                                                             | iii     |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....                                                         | iv      |
| KATA PENGANTAR.....                                                                 | v       |
| ABSTRAKSI .....                                                                     | viii    |
| ABSTRACT.....                                                                       | ix      |
| DAFTAR ISI .....                                                                    | x       |
| DAFTAR TABEL.....                                                                   | xiii    |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                                 | xiv     |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                                              | 1       |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                            | 1       |
| 1.2 Ruang Lingkup .....                                                             | 10      |
| 1.3 Perumusan Masalah.....                                                          | 11      |
| 1.4 Tujuan Penelitian.....                                                          | 12      |
| 1.5 Manfaat Penelitian.....                                                         | 12      |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....                                                       | 14      |
| 2.1 <i>Agency Theory</i> .....                                                      | 14      |
| 2.2 <i>Tax Avoidance</i> .....                                                      | 14      |
| 2.3 <i>Good Corporate Governance</i> .....                                          | 15      |
| 2.4 <i>Leverage</i> .....                                                           | 16      |
| 2.5 Umur Perusahaan .....                                                           | 17      |
| 2.6 <i>Sales Growth</i> .....                                                       | 18      |
| 2.7 Pengaruh Antar Variabel.....                                                    | 18      |
| 2.7.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 18      |
| 2.7.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                  | 19      |
| 2.7.3 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                  | 20      |
| 2.7.4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....              | 21      |

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| 2.8 Penelitian Terdahulu .....                      | 22 |
| 2.9 Kerangka Pemikiran Teoritis dan Hipotesis ..... | 25 |
| 2.9.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....             | 25 |
| 2.9.2 Hipotesis Penelitian .....                    | 26 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                      | 27 |
| 3.1 Rancangan Penelitian .....                      | 27 |
| 3.2 Variabel Penelitian.....                        | 27 |
| 3.2.1 Variabel Dependen.....                        | 28 |
| 3.2.2 Variabel Independen .....                     | 28 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data .....                     | 30 |
| 3.3.1 Jenis Data.....                               | 30 |
| 3.3.2 Sumber Data .....                             | 30 |
| 3.4 Populasi dan Sampel .....                       | 31 |
| 3.4.1 Populasi.....                                 | 31 |
| 3.4.2 Sampel .....                                  | 33 |
| 3.5 Pengumpulan Data .....                          | 35 |
| 3.6 Pengolahan Data.....                            | 36 |
| 3.7 Analisis Data .....                             | 36 |
| 3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif .....           | 36 |
| 3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....                        | 37 |
| 3.7.3 Analisis Regresi Berganda.....                | 39 |
| 3.7.4 Uji Hipotesis .....                           | 40 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....                    | 43 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....            | 43 |
| 4.2 Penyajian Data.....                             | 53 |
| 4.2.1 <i>Tax Avoidance</i> .....                    | 53 |
| 4.2.2 <i>Good Corporate Governance</i> .....        | 54 |
| 4.2.3 <i>Leverage</i> .....                         | 56 |
| 4.2.4 Umur Perusahaan .....                         | 57 |
| 4.2.5 <i>Sales Growth</i> .....                     | 58 |
| 4.3 Analisis Data .....                             | 59 |

|                                                                                                                                           |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.3.1 Analisis Statistik Dekriptif.....                                                                                                   | 59 |
| 4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....                                                                                                              | 64 |
| 4.3.3 Uji <i>Outlier</i> .....                                                                                                            | 69 |
| 4.3.4 Analisis Regresi Berganda.....                                                                                                      | 71 |
| 4.3.5 Uji Hipotesis .....                                                                                                                 | 73 |
| 4.4 Pembahasan.....                                                                                                                       | 77 |
| 4.4.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                                                       | 77 |
| 4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                                                                        | 78 |
| 4.4.3 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                                                                        | 79 |
| 4.4.4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                                                                    | 80 |
| 4.4.5 Pengaruh <i>Good Corporate Governance, Leverage, Umur</i><br>Perusahaan dan <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 81 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....                                                                                                           | 82 |
| 5.1 Kesimpulan.....                                                                                                                       | 82 |
| 5.2 Saran.....                                                                                                                            | 83 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                                                                                      | 84 |
| LAMPIRAN .....                                                                                                                            | 89 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                            | Halaman |
|----------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 1. 1 Target, Realisasi Penerimaan Pajak dan Tax Ratio Indonesia..... | 3       |
| Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan Sektor Energi di BEI.....                     | 31      |
| Tabel 3. 2 Kriteria Sampel .....                                           | 34      |
| Tabel 3. 3 Daftar Sampel.....                                              | 35      |
| Tabel 4. 1 Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di BEI.....             | 43      |
| Tabel 4. 2 Tax Avoidance Perusahaan Sektor Energi Periode 2019-2022 .....  | 54      |
| Tabel 4. 3 Komite Audit Perusahaan Sektor Energi Periode 2019-2022 .....   | 55      |
| Tabel 4. 4 Leverage Perusahaan Sektor Energi Periode 2019-2022 .....       | 56      |
| Tabel 4. 5 Umur Perusahaan Sektor Energi Periode 2019-2022.....            | 57      |
| Tabel 4. 6 Sales Growth Sektor Energi Periode 2019-2022.....               | 59      |
| Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif sebelum Outlier .....                      | 60      |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah di Outlier.....          | 62      |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Normalitas Data Sebelum di Outlier.....               | 64      |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas Data Setelah di Outlier.....              | 65      |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinearitas .....                              | 66      |
| Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji White .....           | 67      |
| Tabel 4. 13 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji Durbin - Watson.....         | 68      |
| Tabel 4. 14 Tabel Uji Outlier.....                                         | 69      |
| Tabel 4. 15 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....                        | 71      |
| Tabel 4. 16 Hasil Uji Parsial (Uji t).....                                 | 73      |
| Tabel 4. 17 Hasil Uji Simultan (Uji F).....                                | 75      |
| Tabel 4. 18 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                          | 76      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                                | Halaman |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Gambar 1. 1 Grafik Rata-Rata Effective Tax Rate Perusahaan Sektor Energi Tahun 2019-2022 ..... | 6       |
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....                                                   | 25      |

