

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP TAX  
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN LQ-45 YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2020**

**SKRIPSI**

Disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan  
Program Studi Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Pekalongan



Disusun oleh :

Nama : Setyo Prayogi  
NPM : 0516020611

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEKALONGAN  
TAHUN 2021**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEKALONGAN**

**Status Terakreditasi BAN-PT Nomor : 2142/SK/BAN-PT/Akred/S/VIII/2018**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN KARAKTERISTIK  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN LQ-  
45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
(PERIODE 2018-2020)**

Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan  
Program Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Pekalongan

Disusun oleh :

Nama : Setyo Prayogi  
NPM : 0516020611

Penguji I

Dr. Akhmad Samsul Ulum, S.E., M.Si  
NPP. 197312262005011001

Penguji II

Rika Adriyana, S.E., M.Si  
NPP. 111017364

Pembimbing I

Syafnita, SE., M.Si  
NPP. 110402138

Pembimbing II

Iis Duwinaeni, S.E., M.Si, Akt.  
NPP.111012291

Dekan



Cholie Sabana, S.E., M.Si  
NPP.110995093

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi dengan judul :

**Pengaruh Good Corporate Governance Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Periode 2018-2020)** benar-benar merupakan hasil karya saya dan tidak dibuatkan orang lain dan bukan merupakan pengambil alihan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau karya saya,

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil duplikat (plagiat) atau dibutkan orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Pekalongan, 17 Desember 2021

Yang membuat pernyataan,



Setyo Prayogi  
NPM. 0516020611

## **HALAMAN MOTTO DAN PERSEMPAHAN**

### **MOTTO**

“Sedikit pengetahuan yang diterapkan jauh lebih berharga ketimbang banyak pengetahuan yang tak dimanfaatkan”

(Kahlil Gibran)

### **PERSEMPAHAN**

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Kedua Orangtuaku tersayang
2. Keluarga besarku
3. Almamaterku
4. Yang selalu bertanya : “kapan skripsimu selesai?”
5. Untuk Semua Pihak yang telah Membantu

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

*Alhamdulillahirobbilalamin*, segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah SWT yang telah mencerahkan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Good Corporate Governance Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Periode 2018-2020)**”. Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW yang senantiasa kita nantikan syafa’atnya di *yaumul kiamah* nanti. Setelah melalui proses yang begitu panjang, dengan mengucap syukur akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan meskipun jauh dari kata kesempurnaan.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Progam Studi Akuntansi Universitas Pekalongan. Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, masukan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT, Tuhan yang Maha Segalanya.
2. Kedua orangtuaku, serta keluarga besarku, untuk setiap do'a, semangat, dana dan cinta kasihnya yang tak berujung. Terkhusus Ibu tersayang terimakasih engkau segalanya.
3. Bapak H.Suryani ,SH., M.Hum, selaku Rektor Universitas Pekalongan.
4. Bapak Choliq Sabana, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pekalongan.
5. Bapak Akhmad Samsul Ulum, S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pekalongan sekaligus dosen wali yang telah berkenan memebrikan arahan dan nasihat kepada penulis dari semester awal hingga semester akhir.
6. Ibu Syafnita, SE., M.Si dan Iis Duwinaeni, S.E., M.Si, Akt. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, kritikan, masukan,

nasihat, dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu/Bapak Dosen, Staff TU, Serta Seluruh Karyawan Universitas Pekalongan, terutama seluruh Keluarga Besar fakultas Ekonomi yang telah memberikan segala Ilmu, pengetahuan, dan wawasan bagi penulis selama Berada di Universitas pekalongan yang akan menjadi bekal dan manfaat bagi penulis kedepannya.
8. Sahabat-sahabatku dari SMA sampai kuliah yang selalu membantu dan menjunjung tinggi kebersamaan Ichsan Machfud dan Harnanto.
9. Seseorang yang spesial yang dengan penuh kasih sayang selalu meluangkan waktu dan pikirannya, serta menjadi sumber inspirasi dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi.
10. Teman-teman Kelas Akuntansi sore angkatan 2016 yang memberikan kenangan manis di awal semester sampe semester 4.
11. Seluruh warga Universitas Pekalongan yang sudah menemani keseharian penulis dalam beraktivitas didalam kampus.
12. Semua pihak yang sudah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, apabila terdapat kesalahan penulisan nama maupun gelar serta teman-temanku yang tidak tercantum tertulis, atas nama pribadi penulis memohon maaf dan penulis bangga menjadi bagian dari keluarga Besar Universitas Pekalongan.
13. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan wacana bagi semua pihak yang membutuhkan.

Pekalongan, 17 Desseember 2021

penulis

## DAFTAR ISI

<b>FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS PEKALONGAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMPAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Identifikasi, Pembatasan, Rumusan Masalah .....	7
1.2.1. Identifikasi Masalah.....	7
1.2.2. Pembatasan Masalah.....	7
1.2.3. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theori</i> ) .....	11
2.1.2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	13
2.1.3. Komite Audit.....	14
2.1.4. Komisaris Independen .....	15
2.1.5 Kepemilikan Institusional .....	16
2.1.6 Kualitas Audit .....	17
2.1.7 <i>Leverage</i> .....	18
2.1.8 Ukuran Perusahaan .....	18
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	19
Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap tax avoidance serta dampaknya pada nilai perusahaan.....	24

2.3	Kerangka Pemikiran .....	29
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>38</b>
3.1.	Jenis Penelitian.....	38
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	38
3.2.1.	Variabel Dependen .....	38
3.2.2	Variabel Independen.....	39
3.3	Populasi, Sampel dan Metode Penarikan Sampel .....	41
3.3.1.	Populasi .....	41
3.3.2	Sampel dan Metode Penarikan Sampel .....	42
3.4	Jenis dan Metode Pengumpulan Data .....	42
3.5	Teknik Analisis .....	43
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN .....</b>		<b>48</b>
4.1	Sejarah Pasar Modal Indonesia.....	48
4.1.1	Perkembangan Pasar Modal di Indonesia.....	48
4.1.2	Struktur Organisasi Pasar Modal .....	52
4.2	Profil Bursa Efek Indonesia .....	53
4.2.1	Visi Misi Bursa Efek Indonesia .....	54
4.2.2	Lokasi Bursa Efek Indonesia.....	54
4.2.3	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	55
4.3	Hal Detail Lainnya .....	56
4.3.1	Otoritas Jasa Keuangan.....	56
<b>BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>60</b>
5.1	Deskripsi Data Penelitian .....	60
5.2	Analisis Hasil .....	78
5.2.1	Statistik Deskriptif.....	78
5.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	80
5.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	86
5.2.4	Hipotesis .....	88
5.3	Pembahasan.....	92
5.3.1	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	92
5.3.2	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	94
5.3.3	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	95
5.3.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	96

5.3.5	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	98
5.3.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	99
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>101</b>	
3.6	Simpulan.....	101
3.7	Keterbatasan .....	102
3.8	Saran dan Rekomendasi.....	103
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>104</b>	

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Keputusan <i>Durbin-Watson</i> .....	45
Tabel 5.1 Proses dan Hasil Pemilihan Sampel .....	60
Tabel 5.2 Hasil Perhitungan Komite Audit .....	62
Tabel 5.3 Tabel Perhitungan Komisaris Independen .....	64
Tabel 5.4 Tabel Perhitungan Kepemilikan Institusional .....	67
Tabel 5.5Tabel Perhitungan Kualitas Audit.....	69
Tabel 5.6 Perhitungan <i>Leverage</i> .....	72
Tabel 5.7 Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	74
Tabel 5.8 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> .....	77
Tabel 5.9 Hasil Statistik Deskriptif .....	79
Tabel 5.10 Hasil Uji Normalitas .....	81
Tabel 5.11 Hasil Uji Multikolinearitas .....	82
Tabel 5.12 Hasil Uji Heterokokedastitas .....	84
Tabel 5.13 Hasil Uji Autokorelasi.....	85
Tabel 5.14 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	86
Tabel 5.15 Hasil Uji F.....	88
Tabel 5.16 Hasil Uji t .....	89

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	31
Gambar 4.1 Struktur Pasar Modal Indonesia .....	53
Gambar 4.2 Lokasi Bursa Efek Indonesia .....	55
Gambar 4.3 Stuktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	56
Gambar 4.4 Stuktur Pengawas Pasar Modal .....	58