

**PENGARUH KARAKTERISTIK CEO DAN TATA KELOLA
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh :

IVENA ROHADATUL 'AISY AHMADI

NIM. 041711333103

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

**THE INFLUENCE OF CEO CHARACTERISTICS AND GOOD
CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE REQUIREMENTS
FOR THE DEGREE OF BACHELOR OF ACCOUNTING**



By :

IVENA ROHADATUL 'AISY AHMADI

NIM. 041711333103

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK CEO DAN TATA KELOLA
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

DIAJUKAN OLEH :

IVENA ROHADATUL 'AISY AHMADI

NIM : 041711333103

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH
DOSEN PEMBIMBING,**



Dr. Santi Novita, S.E., M.M., Ak.

NIP. 197311072005012001

Tanggal 19 Maret 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.

NIP. 198909142016113201

Tanggal 25 Maret 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Ivena Rohadatul 'Aisy Ahmadi (041711333103), menyatakan bahwa:

- 1 Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga maupun di perguruan tinggi lainnya.
- 2 Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
- 3 Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 31 Januari 2022



Ivena Rohadatul 'Aisy Ahmadi

NIM : 041711333103

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya karena peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Karakteristik CEO dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak" dengan lancar tanpa halangan apapun. Skripsi ini ditulis sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT atas segala berkah, nikmat, dan rahmat sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan lancar.
2. Prof. Dr. Dian Agustia, S.E., M.Si., Ak., CMA., sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan untuk mengikuti kuliah di Program Studi S1 Akuntansi.
3. Dr. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak., CMA., CA., sebagai Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D., sebagai Koordinator Prodi S1 Akuntansi.
5. Dr. Santi Novita, SE., MM., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan nasihat, dan saran untuk menyelesaikan penelitian ini.
6. Dr. Erina Sudaryati, Dra., MS., Ak., sebagai dosen wali yang telah mendukung dan memberikan nasihat-nasihat.
7. Para dosen yang telah mendukung dan memberikan masukan pada penelitian ini.
8. Para tenaga kependidikan yang bertanggung jawab dalam hal administrasi akademik.
9. Kedua orang tua penulis, Bapak Imam Ahmadi, S.T. dan Evi Mei Diastutik yang selalu memberikan segala dukungan dalam bentuk apapun kepada penulis dan kedua saudara penulis, Dzavira Aisyah Ahmadi dan Naila Kholila Ahmadi yang selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
10. Fitri Ayu, Elma, Inong, Sangga, dan Refi yang memberikan dukungan dan menjadi teman bercerita keluh kesah selama kuliah.
11. Teman-teman masa SMA yaitu Elma, Garin, Ani, Ariska, Nurul, Bella, Bunga, Sheryl, Nadhifa, dan Hanik yang selalu memberikan dukungan dan bertukar cerita mengenai kehidupan perkuliahannya.
12. Mas Yuka, Mas Billy, Mbak Anjri, dan anggota Renjana Hub yang banyak memberikan pembelajaran dan pengalaman berharganya.

14. Teman-teman Badan Pengurus Harian (BPH) tahun 2018 dan anggota UKTK UNAIR yang selalu kompak, bertukar cerita, dan memberikan semangat.
15. Teman-teman satu bimbingan Bu Santi yaitu Ina, Ulil, Vila, Raka, Satria, Safira, dan Angga yang saling menyemangati.

Surabaya, Januari 2022

**PENGARUH KARAKTERISTIK CEO DAN TATA KELOLA
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Ivena Rohadatul ‘Aisy Ahmadi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh karakteristik CEO dan tata kelola perusahaan terhadap penghindaran pajak. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2020 dengan sampel sebanyak 573 perusahaan. Hipotesis pada penelitian ini diuji menggunakan regresi linier berganda melalui *software* pengolahan data SPSS 25.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa masa jabatan CEO, jenis kelamin CEO, dan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Usia CEO berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Pendidikan CEO, ukuran dewan direksi, komite audit, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Karakteristik CEO, Tata kelola perusahaan, Penghindaran pajak

**THE INFLUENCE OF CEO CHARACTERISTICS AND GOOD
CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE**

Ivena Rohadatul ‘Aisy Ahmadi

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence about the influence of CEO characteristics and good corporate governance on tax avoidance. The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 – 2020 with a sample of 573 companies. The hypothesis in this study was tested with multiple linier regression through SPSS 25.0 data processing software. The results of this research show that CEO tenure, CEO gender, and independent commissioners have a negative effect on tax avoidance. CEO age has a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, CEO education, size of the board of directors, audit committee, and audit quality have no effect on tax avoidance.

Keywords : CEO Characteristics, Good Corporate Governance, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Kesenjangan Penelitian	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Ringkasan Metode Penelitian.....	6
1.5. Kontribusi Penelitian.....	6
1.6. Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori	9
2.2.1. <i>Agency Theory</i>	9
2.2.2. <i>Upper Echelons Theory</i>	10
2.2.3. Karakteristik CEO	11
2.2.3.1. Masa Jabatan (TENURE).....	11
2.2.3.2. Usia (AGE).....	11
2.2.3.3. Pendidikan (EDU)	12
2.2.3.4. Jenis Kelamin (GENDER)	12
2.2.4. Tata Kelola Perusahaan (<i>Good Corporate Governance</i>)	13
2.2.3.5. Ukuran Dewan Direksi	13
2.2.3.6. Komisaris Independen.....	14
2.2.3.7. Komite Audit.....	14
2.2.3.8. Kualitas Audit.....	15
2.2.5. Penghindaran Pajak	15
2.2. Penelitian Terdahulu.....	17
2.3. Hipotesis Penelitian	18
2.3.1. Masa Jabatan CEO dan Penghindaran Pajak.....	18
2.3.2. Usia CEO dan Penghindaran Pajak	19
2.3.3. Pendidikan CEO dan Penghindaran Pajak.....	19
2.3.4. Jenis Kelamin CEO dan Penghindaran Pajak.....	20
2.3.5. Ukuran Dewan direksi dan Penghindaran Pajak	21
2.3.6. Komisaris Independen dan Penghindaran Pajak	21
2.3.7. Komite Audit dan Penghindaran Pajak	21
2.3.8. Kualitas Audit dan Penghindaran Pajak	22

BAB 3 METODE PENELITIAN	24
3.1. Pendekatan Penelitian.....	24
3.2. Model Empiris	24
3.3. Definisi Operasional Variabel	25
3.2.1. Variabel Dependen	25
3.2.2. Variabel Independen.....	25
3.2.2.1. Karakteristik CEO	25
3.2.2.2. Tata Kelola Perusahaan (<i>Good Corporate Governance</i>)	26
3.2.3. Variabel Kontrol	27
3.4. Jenis dan Sumber Data	28
3.5. Teknik Analisis Data	29
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	29
3.5.2. Uji Korelasi Pearson.....	29
3.5.3. Uji Hipotesis	29
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1. Gambaran Umum	31
4.2. Deskriptif Statistik Variabel	31
4.2.1. Penghindaran Pajak (BTD).....	32
4.2.2. Karakteristik CEO	32
4.2.2.1. Masa Jabatan (TENURE).....	32
4.2.2.2. Usia (AGE).....	33
4.2.2.3. Pendidikan (EDU).....	33
4.2.2.4. Jenis Kelamin (GENDER)	33
4.2.3. Tata Kelola Perusahaan	34
4.2.3.1. Ukuran Dewan Direksi (BOD).....	34
4.2.3.2. Komisaris Independen (INDP).....	34
4.2.3.3. Komite Audit (COMDIT)	34
4.2.3.4. Kualitas Audit (BIG4).....	35
4.2.4. Ukuran Perusahaan (SIZE).....	35
4.2.5. <i>Leverage</i> (LEV).....	35
4.2.6. Profitabilitas (ROA)	36
4.3. Korelasi Pearson	36
4.4. Pembuktian Hipotesis	37
4.4.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	38
4.4.2. Analisis Hasil Regresi Linier Berganda dan Pengujian Hipotesis	38
4.5. Pembahasan	42
4.5.1. Pengaruh Masa Jabatan CEO terhadap Penghindaran Pajak.....	42
4.5.2. Pengaruh Usia CEO terhadap Penghindaran Pajak	43
4.5.3. Pengaruh Pendidikan CEO terhadap Penghindaran Pajak	44
4.5.4. Pengaruh Jenis Kelamin CEO terhadap Penghindaran Pajak.....	44
4.5.5. Pengaruh Ukuran Dewan Direksi terhadap Penghindaran Pajak	45
4.5.6. Pengaruh Komisaris Independen CEO terhadap Penghindaran Pajak .	45
4.5.7. Pengaruh Komite Audit CEO terhadap Penghindaran Pajak	46
4.5.8. Pengaruh Kualitas Audit CEO terhadap Penghindaran Pajak	46

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	48
5.1. Simpulan.....	48
5.2. Keterbatasan	49
5.3. Saran	49
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tingkat <i>Tax ratio</i> Indonesia terhadap PDB Tahun 2016-2020.....	1
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Kriteria Sampel	31
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	32
Tabel 4.3 Frekuensi dan Persentase EDU	33
Tabel 4.4 Frekuensi dan Persentase GENDER	33
Tabel 4.5 Frekuensi dan Persentase BIG4	35
Tabel 4.6 Korelasi Pearson	36
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi.....	38
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linier Berganda	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	24
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu

Lampiran 2 Data Variabel Penelitian

Lampiran 3 Data Tabulasi Variabel Independen, Dependen, dan Kontrol

Lampiran 4 Hasil Analisis Data