PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF

(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Nama : Brenda Wahyuni
NIM : 222017029

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021

PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF
(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

Nama	**:**	**Brenda Wahyuni**
NIM	**:**	**222017029**

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Brenda Wahyuni
NIM	: 222017029
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: Akuntansi
Konsentrasi	: Perpajakan
Judul Skripsi	: Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Karakteristik Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Agustus 2021

METERAI TEMPEL

211AJX339586719

Brenda Wahyuni

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul	: Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif
Nama	: Brenda Wahyuni
NIM	: 222017029
Fakultas	: Ekonomi
Program Studi	: Akuntansi
Konsentrasi	: Perpajakan

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal 2021

Pembimbing I,

Muhammad Fahmi, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0029097804/1197277

Pembimbing II,

Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0214049002/1292727

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Akuntansi

Dr. Betri Sirajuddin, S.E.,Ak.M.Si.CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesangguppannya.
(QS. Al-Baqarah [2]:286)

Apabila sesuatu yang kamu senangi tidak terjadi, maka senangilah apa yang terjadi.
(Ali bin Abi Thalib)

Dengan Izin-Mu dan dengan Rahmat-Mu

Ya Allah Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- *Ayah dan Ibuku tercinta*
- *Kakak dan Ayukku tersayang*
- *Keponakanku yang lucu*
- *Mas Adhi*
- *Almamaterku*

بسم الله الرحمن الرحيم

PRAKATA

Assalamua'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul "Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020)," telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut bisa diatasi. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada Kedua Orang Tua Penulis, Ayah Bob Kenedy dan Ibu Agustini Erwani yang sudah selalu memberikan do'a, dukungan semangat, nasihat dan kasih sayang. Pembimbing I Bapak Muhammad Fahmi, S.E., M.Si dan Pembimbing II Ibu Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si yang sudah sabar dan tulus serta iklas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan yang sangat berharga kepada penulis selama

penyusunan skripsi. Selain itu penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada :

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Bapak Dr. Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staf Administrasi serta Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Saudara kandung dan saudara iparku . Yuk Awen, Kak Azmi, Kak Burhan, Mas Iwan, Yuk Shendy dan Yuk iis. Terimakasih sudah selalu memberikan doa dan semangat selama perjalanan kuliah dan penulisan skripsi ini.
7. Keponakan ante mimi yang tersayang. Kak nindhi, abang omer, kakak chelia dan adek keenan. Terimakasih sudah menjadi salah satu penyemangat ante.
8. Mas Adhi Yuwono, yang sudah menemani, membantu dan memberikan dukungan terbaiknya.
9. Teman seperjuangan semasa kuliah Ananda, Dodi, Adrian, Ardi dan Holek yang slalu membantu dari awal kuliah sampai akhir perkuliahan.

10. Untuk diriku sendiri, terimakasih sudah kuat dan mau berjuang dalam melewati baik buruk nya keadaan.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, maka saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya.

Akhirnya hanya kepada Allah SWT kita kembalikan semua urusan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan bagi para pembaca pada umumnya, semoga Allah SWT meridhoi dan dicatat sebagai ibadah disisi-Nya, Aamiin.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Palembang, 2021
Penulis

Brenda Wahyuni

DAFTAR ISI

Hal

HALAMAN SAMPUL ..... **i**

HALAMAN JUDUL ..... **ii**

HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT ..... **iii**

HALAMAN TANDA PENGESAHAN USULAN PENELITIAN ..... **iv**

MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... **v**

PRAKATA ..... **vi**

DAFTAR ISI ..... **ix**

DAFTAR TABEL ..... **xii**

DAFTAR GAMBAR ..... **xiii**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xiv**

ABSTRAK ..... **xv**

BAB I PENDAHULUAN **1**

A. Latar Belakang Masalah 1

B. Rumusan Masalah 9

C. Tujuan Penelitian 9

D. Manfaat Penelitian 10

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS **11**

A. Kajian Pustaka 11

1. Landasan Teori 11

a. Tata Kelola Perusahaan 11

b. Karakteristik Perusahaan 16

c. Tarif Pajak Efektif 18
2. Penelitian Sebelumnya 22
B. Kerangka Pemikiran 27
1. Pengaruh Tata Kelola Perusahan terhadap Tarif Pajak Efektif 27
2. Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif 27
C. Hipotesis Penelitian 28
1. Secara Parsial 28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 29
A. Jenis Penelitian 29
B. Lokasi Penelitian 30
C. Operasionalisasi Variabel 31
D. Populasi dan Sampel 31
E. Data yang Diperlukan 37
F. Metode Pengumpulan Data 37
G. Analisis Data dan Teknik Analisis 39
1. Analisis Data 39
a. Analisis Kuantitatif 39
b. Analisis Kualitatif 39
2. Teknik Analisis 40
a. Uji Asumsi Klasik 40
b. Uji Hipotesis 42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 45
A. Hasil Penelitian 45

1. Sejarah Bursa Efek Indonesia 45
2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia 49
3. Sejarah dan Profil Perusahaan..... 49
4. Data Sampel Penelitian 68
5. Hasil Pengolahan Data 70
B. Pembahasan Hasil Penelitian 78
1. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif..... 78
2. Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif..... 79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 81
A. Kesimpulan 81
B. Saran..... 82
DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Hal

Tabel I.1 Tata Kelola Perusahaan dan Karakteristik Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif 8

Tabel II.1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian 26

Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel 31

Tabel III.2 Daftar Perusahaan Pertambangan 32

Tabel III.3 Seleksi Sampel 34

Tabel III.4 Kriteria Sampling 35

Tabel III.5 Sampel Penelitian 36

Tabel IV.1 Data Variabel Perusahaan Tambang 68

Tabel IV.2 Hasil Uji Normalitas 72

Tabel IV.3 Hasil Uji Multikolinearitas 73

Tabel IV.4 Hasil Uji Regresi 74

Tabel IV.5 Hasil Koefisien Determinasi 76

Tabel IV.6 Hasil Uji T 77

DAFTAR GAMBAR

Hal

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran 28

Gambar IV.1 Hasil Output SPSS Uji Normalitas 71

Gambar IV.2 Hasil Output SPSS Uji Heteroskedastisitas 73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jadwal Penelitian

Lampiran 2 Surat Keterangan Riset

Lampiran 3 Sertifikat AIK

Lampiran 4 Sertifikat SPSS

Lampiran 5 Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 6 Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 7 Sertifikat Perpajakan Lanjutan

Lampiran 8 Surat Keterangan Magang

Lampiran 9 Biodata Penulis

Abstrak

Brenda Wahyuni / 222017029/2021 / Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Karakteristik Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh tata kelola perusahaan dan karakteristik perusahaan terhadap tarif pajak efektif. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh tata kelola perusahaan dan karakteristik perusahaan terhadap tarif pajak efektif. Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel dalam penelitian ini adalah 21 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI. Teknik pengumpulan data adalah analisis dokumen. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Data Analisis dengan menggunakan SPSS versi 25.0. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan berpengaruh negatif dan karaktertistik perusahaan berpengaruh positif terhadap tarif pajak efektif.

Kata Kunci : Tata Kelola Perusahaan, Karakteristik Perusahaan, Tarif Pajak Efektif

Abstract

Brenda Wahyuni / 222017029/2021 / *The Effect of Corporate Governance and Company Characteristics on Effective Tax Rate (Study on Mining Companies Listed Indonesia Stock Exchange)*

The formulation of the problem in this research is how corporate governance and company characteristics affect effective tax rate. This research aimed to determine the effect of corporate governance and company characteristics on effective tax rate. The type of study used is associative. The data used is secondary data. The sample of the research was 21 mining companies listed on the Indonesian stock exchange. The technique of collecting data was document analysis. The data analysis methods in this study are quantitative—the data analysis using SPSS version 25.0. The hypothesis test used is multiple linear regression. The results show that indicate that corporate governance has a negative effect and company characteristics have a positive impact on effective tax rate.

Keywords: Corporate Governance, Company Characteristics, Effective Tax Rate

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A110	Brenda Wahyuni	222017029	

BAB I
PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pada UU Nomor 16 tahun 2009 pasal 1 mengenai ketentuan umum dan aturan perpajakan, menyatakan bahwa pajak memiliki pengertian kontribusi yang seharusnya diberikan oleh wajib pajak orang pribadi ataupun badan kepada negara yang bersifat memaksa dan tanpa menerima imbalan secara langsung yang digunakan untuk keperluan negara demi kemakmuran rakyat. Indonesia termasuk negara yang cenderung harus mengeluarkan banyak biaya untuk melaksanakan tugas dan pembangunan negara demi kepentingan rakyat yang pada umumnya bersumber dari pemungutan pajak. Karena pendapatan utama negara berasal dari pajak yang menyebabkan pemerintah lebih meletakkan titik fokus pada pemungutan pajak dibandingkan dengan pendapatan negara lainnya.

Pajak merupakan salah satu pendapatan negara yang paling besar. Sumber pendapatan yang didapat oleh negara yaitu dari iuran yang wajib dibayar oleh masyarakat sebagai kontribusi terhadap negara yang disebut pajak. Pajak didefinisikan sebagai iuran rakyat kepada kas Negara berdasarkan undang-undang tanpa mendapat jasa imbalan yang langsung ditunjukkan dan yang digunakan untuk membayar pengeluaran umum (Mardiasmo, 2011:1).

Sudut pandang sebuah perusahaan, pajak merupakan salah satu alasan berkurangnya laba perusahaan. Beban pajak yang tinggi mendorong beberapa perusahaan melakukan manajemen pajak agar pajak yang akan dibayarkan menjadi lebih sedikit. Kondisi inilah yang menjadi salah satu

penyebab banyaknya perusahaan mencari cara untuk meminimalkan biaya pajak yang akan dibayar. Menghindari pajak perusahaan membuka peluang untuk manajer agar optimis dapat melakukan penghindaran pajak yang bertujuan untuk sebagai keuntungan jangka pendek, dan tidak dipergunakan untuk keuntungan jangka panjang yang diharapkan oleh para pemegang saham (Minnick dan Noga, 2010:703). Disisi lain para pemegang saham mencari informasi untuk mengetahui cara agar dapat mempengaruhi manajer perusahaan terkait tentang penghindaran pajak sehingga dapat memenuhi kepentingannya (Ruddian, 2017:3).

Berkembangnya praktik penghindaran pajak dapat terjadi dikarenakan perkembangan teknologi yang semakin tinggi dan membuat semakin mudah untuk mengembangkan usaha sampai ke luar negeri di tengah persaingan dunia yang semakin besar, dan akan membuat pengusaha semakin berusaha untuk mendapatkan keuntungan yang sebesar mungkin dan lebih mengefesiensi pajak. Penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan tentunya sudah melalui persetujuan perusahaan itu sendiri, dengan pemimpin perusahaan sebagai pengambil keputusan, namun setiap perusahaan memiliki kebijakan yang berbeda-beda.

Menurut Sunarsih dan Oktaviani (2016) menyatakan bahwa tata kelola perusahaan digunakan untuk memastikan tata kelola perusahaan pada perpajakan bukan merupakan penggelapan pajak yang bersifat ilegal melainkan merupakan penghindaran pajak yang legal. Penerapan tata kelola perusahaan didasari struktur kepemilikan perusahaan seperti kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial, dimana kedua kepemilikan

tersebut memiliki peran yang penting dalam masing-masing wilayah. Perusahaan yang mempunyai tata kelola perusahaan yang baik mempunyai dewan direksi dan dewan komisaris yang bagus dalam melakukan kegiatan tata kelola perusahaan.

Tata kelola perusahaan merupakan sistem untuk perusahaan yang tugasnya mengawasi dan mengarahkan jalannya perusahaan. Tata Kelola Perusahaan adalah sebuah sistem pengawasan dan pengarahan yang dijalankan untuk pengelolaan perusahaan menjadi yang lebih baik (Rachyu, 2021:64). Ginting (2016:166) mengatakan tata kelola perusahaan atau *good corporate g*overnance dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Tata kelola perusahaan memastikan agar tata kelola perusahaan dibidang perpajakan tetap berada di ruang lingkup penghindaran pajak yang legal, dan tidak termasuk dalam penggelapan pajak yang ilegal (Hidayana, 2017:64).

Pada era globalisasi ini banyak sektor yang akan mengalami perubahan dan membawa pengaruh terhadap di dalam sektor tersebut, salah satunya sektor ekonomi. Perubahan ini akan menuntut perusahaan untuk meningkatkan kinerja serta memperbaiki semua sistem kerja yang berkaitan dengan tata kelola perusahaan yang baik atau *Good Corporate Governance (GCG)* (Syuhada dkk, 2019:64).

Kesempatan perusahaan dalam memanfaatkan praktik penghindaran pajak sangatlah tinggi, sehingga tata kelola perusahaan yang baik sangatlah dibutuhkan oleh perusahaan. Tata Kelola Perusahaan merupakan sistem pengawasan dan pengarahan yang dijalankan untuk mengelola sebuah perusahaan untuk menjadi lebih baik. Menurut Winata (2014) Tata Kelola

Perusahaan adalah sistem yang mengatur dan mengendalikan sebuah perusahaan untuk menciptakan nilai tambah *(value added)* untuk *stakeholders.* Tata Kelola Perusahaan mengharuskan perusahaan untuk menjalankan aturan dan kebijakan dalam mengambil keputusan sehingga kinerja perusahaan dapat dipantau, dilakukan, dan dipertanggung jawabkan (Putri, 2020:2).

Terdapat sebuah karakteristik di dalam sebuah perusahaan yang biasa disebut dengan karakteristik Perusahaan. Karakteristik perusahaan ini juga merupakan salah satu yang mempengaruhi terjadinya penghindaran pajak. Karakteristik perusahaan dapat dihitung atau dilihat dari *leverage, size* dan *capital instensy.* Erni dan Listiawati (2019) menyatakan di dalam penelitiannya bahwa *leverage* berpengaruh terhadap tarif pajak efektif *(Effective tax rate),* Hal ini memberi arti bahwa semakin banyak penggunaan hutang dalam membiayai kegiatan perusahaan maka semakin baik tarif pajak efektif yang dihasilkan perusahaan ditandai dengan semakin rendahnya tarif pajak efektif perusahaaan dikarenakan biaya bunga yang merupakan pengurang dalam pajak. Di dalam penelitian Yunella (2020) mengatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate.* Begitupula hasil penelitian dari Zahwa (2019) yang juga memiliki hasil berbeda terhadap *size* perusahaan, dimana *size* perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Effective tax rate,* berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan Amanda dan Gunawan (2017) yang memiliki hasil terhadap *size* perusahaan menunjukkan bahwa berpengaruh negatif dan signifikan terhadap tarif pajak efektif. Begitupun dengan *capital intensy* yang tidak

berpengaruh signifikan terhadap tarif pajak efektif, hal ini didapatkan dari hasil penelitian milik Nur (2020) dan Yunella (2020).

Terkait praktik penghindaran pajak terdapat beberapa fenomena yang terjadi di Indonesia yang melibatkan beberapa perusahaan pertambangan. Pada tahun 2016 Kordinator Sumber Daya Alam (SDA) Direktorat Litbang KPK Dian Patria menyampaikan, bahwa perusahaan dibidang pertambangan rata-rata menghindari pajak. Dari data yang tercatat 11.000 izin tambang hanya ada 4000 non clear and clean, baik izin yang tumpang tindih dan besarnya yang tidak membayar pajak (www.klikpajak.co.id). Pada tahun 2016 tercatat 9,4 persen maraknya praktik penghindaran pajak yang terjadi disektor pertambangan (www.cnnindonesia.com).

Ditahun 2019 Global Witness menyampaikan bahwa Perusahaan Adaro belakangan mengurangi jumlah pajak yang seharunya dibayarkan. Stuart pun menjelaskan Adaro mengumpulkan sebagian keuntungan perdagangan batubara yang disimpan di luar negeri yang sebesar ratusan juta dolar hanya untuk menghindari pajak.

Proses penghindaran pajak dapat dilakukan dengan beberapa cara yang termasuk ke dalam karakteristik perusahaan karena merupakan ciri khas suatu entitas usaha. Performa keuangan juga dapat dilihat dari beberapa karakteristik perusahaan tersebut. Jenis karakteristik yang termasuk sebagai karakteristik perusahaan antara lain, jenis suatu entitas, *financial leverage*, tingkat likuiditas, kepemilikan perusahaan, profitabilitas

perusahaan, ukuran perusahaan *(size firm),* dan sebagaimanya (Mulyani dkk, 2013). Maka, peneliti menggunakan karakteristik perusahaan yaitu *leverage*.

Terdapat beberapa penelitian sebelumnya yang menjelaskan tentang tata kelola perusahaan dan karakteristik perusahaan terhadap tarif pajak efektif. Eni (2019) dalam penelitiannya menyatakan bahwa *corporate governance* atau tata kelola perusahaan tidak berpengaruh sifnifikan terhadap *effective tax rate*. *Coporate govrnance* yang baik belum tentu mencerminkan *coporate governance* yang efektif. Hal ini dikarenakan *corporate governance* hanya dilakukan sebagai bentuk ketaatan terhadap peraturan yang ditetapkan dan bukan untuk meningkatkan pengawasan dan pengendalian yang lebih baik, sehingga tidak akan efektif dalam mengawasi benturan kepentingan dan kecurangan serta perilaku yang menyimpang yang dilakukan oleh manajer dalam mengelola perusahaan.

Penelitian yang dilakukan Khurin (2017) menyatakan bahwa *corporate governance* berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate* (ETR). Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat penerapan *Corporate Governance* dalam perusahaan maka akan semakin rendah tarif pajak efektif yang dikenakan pada suatu perusahaan. Penerapan *Corporate Governance* yang baik dalam perusahaan akan semakin meningkatkan kinerja perusahaan sehingga membuat manajer berhati-hati dalam menentukan tarif pajak efektif.

Venty dan Hendra (2020), di dalam penelitiannya menyatakan bahwa karakteristik perusahaan berpengaruh positif terhadap e*ffetive tax rate,* dari tiga variabel independen yang diteliti yaitu profitabilitas, *leverage*

dan *corporate governance,* hanya variabel *laverage* dan *Ccorporate governance yang* berpengaruh positif terhadap *Effective tax rate,* hal tersebut membuktikan bahwa *leverage* merupakan penggunaan hutang untuk kegiatan operasional yang tinggi dan menyebabkan semakin efektif skala *Effective Tax Rate* dalam sebuah entitas. Yenni dan Siti (2016) dalam penelitiannya bahwa karakteristik perusahaan yang diproksikan untuk *leverage* menyatakan bahwa berpengaruh signifikan terhadap tarif pajak efektif. Hasil penelitian yang dilakukannya sejalan dengan penelitian yang dilakukan Noor *et. al* (2010) bahwa variabel *leverage* (LEV) berpengaruh signifikan terhadap tarif pajak efektif.

Alasan peneliti menggunakan perusahaan pertambangan sebagai objek penelitian adalah dikarenakan perusahaan pertambangan merupakan salah satu perusahaan yang memiliki peran cukup penting terhadap perekonomian Indonesia.

Tabel I.1
Tata Kelola Perusahaan dan Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Pertambangan 2017-2020

Kode	Tahun	TATA KELOLA PERUSAHAAN (X1)	KARAKTERISTIK PERUSAHAAN (X2)	TARIF PAJAK EFEKTIF (Y)
ADRO	2017	0,40000	0,39954	0,42289
	2018	0,25000	0,39062	0,41834
	2019	0,40000	0,44806	0,34001
	2020	0,40000	0,38076	0,28654
BSSR	2017	0,40000	0,28670	0,25850
	2018	0,33333	0,38687	0,26021
	2019	0,33333	0,32058	0,26258
	2020	0,33333	0,27708	0,25267
BYAN	2017	0,40000	0,41990	0,19536
	2018	0,50000	0,41082	0,24747
	2019	0,40000	0,51560	0,24842
	2020	0,40000	0,46809	0,19261
DEWA	2017	0,40000	0,43367	0,74425
	2018	0,40000	0,44398	0,62343
	2019	0,33333	0,57369	0,05829
	2020	0,42857	0,51075	6,15601

Sumber : Data diolah Penulis, 2021

Berdasarkan Tabel I.1 yang diperoleh dari situs www.idx.co.id hasil data sekunder mengenai Tata Kelola Perusahaan dan Karakteristik Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.

Fenomena yang terjadi pada perusahaan DEWA ialah meningkatnya Tarif pajak Efektif untuk menghindari Pajak pada tahun 2020. Perusahaan ADRO dan DEWA mengalami peningkatan untuk Tata Kelola Perusahaan. Sedangkan untuk Karakteristik Perusahaan mengalami Penurunan yang terjadi pada Perusahaan BSSR pada tahun 2020.

Berdasarkan perbedaan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti terdahulu dan pertimbangan yang dibuat, maka penulis akan

meneliti dan menganalisis kembali pengaruh tata kelola perusahaan dan karakteristik perusahaan terhadap tarif pajak efektif dengan judul **"Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)".**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif?
2. Bagaimana Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif?

C. Tujuan Penelitian

Penelitian yang dilakukan ini dilakukan secara empiris, bertujuan untuk mengetahui dan menguji apakah mekanisme-mekanisme tata kelola perusahaan dan karakteristik perusahaan. Berdasarkan rumusan masalah, adapun tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh tata kelola perusahaan yang siginifikan terhadap tarif pajak efektif, khususnya pada perusahaan pertambangan di Bursa efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui pengaruh karakteristik perusahaan yang signifikan terhadap tarif pajak efektif, khususnya pada perusahaan pertambangan di Bursa Efek Indonesia.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan pada perumusan masalah dan tujuan penelitian, diharapkan hasil yang diperoleh di dalam penelitian ini memiliki manfaat bagi :

a. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan terutama pertimbangan untuk manajemen dalam mengurangi beban pajak yang benar tanpa melanggar undang-undang perpajakan yang berlaku, sehingga dapat lebih mudah dalam menyelesaikan permasalahan pajak perusahaan di masa yang akan datang.

b. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan bukti secara empiris dan mendukung penelitian yang dilakukan sebelumnya serta dapat menambah pengetahuan dan wawasan bagi yang membaca penelitian ini terutama yang berkaitan dengan pengaruh tata kelola perusahaan dan karakteristik perusahaan terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan.

c. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi peneliti di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

Agus Tri Basuki, Nano Prawoto. 2015. Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis. Rajawali Pers. Yogyakarta.

Budiman, Judi., Setiyono. 2012. Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak *(Tax Avoidance).* Fakultas Ekonomi. Universitas Islam Sultan Agung. DeAngelo, I.,E. 1981. Auditor Size and Audit Quality. Journal of Accounting and Economics. Vol 3, p. 183-199.

Dewi, N. N. K. & Jati, I. K. 2014. Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 6(2), 249-260.

Dewi, N., Nasir, A. & Hariadi. 2016. Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI 2011-2013). JOM Fekon, 3(1), 1006-1020.

Dharma, I. M. S. & Ardiana, P. A. 2016. Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 15(1), 584-613.

Dwi, H. 2021. Pengaruh Corporate Social Responsibility, Corporate Governance Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Effective Tax Rate. Universitas Muhammadiyah Malang.

Elsiana Ruddian. 2017. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2011-2015. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Binsis Universitas Lampung. Bandar Lampung.

Eni, D. S. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Assets, Leverage, Intensitas Modal Dan Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (ETR). STIE Solusi Bisnis Indonesia. Vol. 16, No. 2.

Erni, L. & Listiawati. 2019. Profitabilitas Dan Leveragedalam Mempengaruhi Effective Tax Rate. Jurnal Manajemen. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bina Bangsa. Volume 9, No.1.

Ghozali, I. 2016. Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 23. Edisi Delapan. Penerbit Universitas Diponogoro Semarang.

Ginting, S., 2016. Pengaruh Corporate Governance dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil,* 6(2), 165-176.

Gusti & Asri, 2017. Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18.3.

Hendy & Dewi, 2021. Analisis Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Karakteristik Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. Jurnal Fakultas Ekonomi. Unversitas Internasional Batam. Vol 1. No 1.

Henny. 2019. Pengaruh Manajemen Laba dan Karakteristik Perusahaan terhadap Tax Avoidance. Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis ISSN 2579-6224 (Versi Cetak) Vol. 3, No. 1. Universitas Tarumanegara Jakarta.

Hidayana. 2017. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2013-2015. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung, Bandar Lampung. Diunduh dari https://scholar.google.co.id.

Jensen, M. & Meckling, W. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. Journal of Financial Economic, 3(4), 305-360.

Khurin'in, K. P. 2017. Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Rasio Hutang Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif. Fakultas Ekonomi. Universitas Riau. Vol. 4 No. 1.

Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. 2013. Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi,18*(1), 58-66.

Midiastuty, Pratana Puspa, dkk. 2016. Pengaruh Kepemilikan Pengendali dan Corporate Governance Terhadap Tindakan Pajak Agresif. Hal 11-12.

Minnick, Kristina, and Tracy Noga. 2010. *"Do Corporate Governance Characteristics Influence Tax Management?" Journal of Corporate Finance.* 16.5: 702-718.

Mardiasmo, 2011. Perpajakan Edisi Revisi, 2011. Yogyakarta, CV. Andi Offset.

Meiza, Randi. 2015. Pengaruh Karakteristik Good Governance dan Deferred Tax Expense terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2010-2013). Skripsi. Universitas Negeri Padang

Mulyani, Dkk, 2013. Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik, dan Reofrmasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun

2008-2012). PS Perpajakan Jurusan Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya. Jurnal Mahasiswa Perpajakan,

Nurul & Fidiana. 2017. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Good Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Vol. 6. No.3.

Peraturan Menteri BUMN Per-01/MBU/2011. Tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan yang Baik *(Good Corporate Governance)* pada Badan Usaha Miliki Negara. http://jdhi.bumn.go.id

Pranoto, Bayu Agung, Widagdo, Ari Kuncoro. 2016. Pengaruh Koneksi Politik dan Corporate Governance terhadap Tax Aggressiveness.

Putra, I. G. L. N. D. C & Merkusiwati, N. K. L. A. 2016. Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Size dan Capital Intensity Ratio pada Tax Avoidance. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 17(1), 690-714.

Putri, Adriyanti Agustina., Lawita, Nadia Fathurahami. 2020. Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak di Indonesia. Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas. Vol 22 No 1. Diunduh dari https://scholar.google.co.id.

Putri, Vidiyanna Rizal; Putra, Bella Irwansyah. Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. Jurnal Manajemen Dayasaing, 2017, 19.1:1-11.

Rachyu Purbowati, 2021. Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance.* STIE PGRI Dewantara Jombang.

Richa & Yuniarwati. 2020. Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Tata Kelola Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanegara. Vol 2: 893-901.

Romie, Priyastama, 2017. SPSS Pengolahan Data dan Analisis Data. Yogyakarta: Start Up.

Ruddian, Elsiana. 2017. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2011-2015. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung, Bandar Lampung. Diunduh dari https://scholar.google.co.id.

Rusydi, M.Khoiru dan Dwi Martani. 2014. Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Aggressive Tax Avoidance. Symposium Nasional Akuntansi XVII. pp. 1-19.

Sakaran, U.. & Bougie, R. 2017. Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian. *Jakarta: Salemba Empat.*

Santoso, Titus Bayu. 2014. Pengaruh Corporate Governance terhadap penghindaran Pajak Perusahaan. Skripsi. Universitas Dipenegoro Semarang

Siregar, R. & Widyawati, D. 2016. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di BEI. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi 5 (2): 1-16.

Soemarso. 2019. Etika dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan. Jakarta. Salemba Empat.

Sunarsih, U., & Oktaviani, K. 2016. *Good Corporate Governance in Manufacturing Companies Tax Avoidance.* Etikonomi, 15(2), 85–96. https://doi.org/10.15408/etk.v15i2.3541

Sugiono. 2017. Metode Penelitian (Kualitatif, Kuantitatif dan R&D). Bandung. Alfabeta

Syuhada, Anggi., Yusnaini., & Meirawati, Eka. 2019. Pengaruh Good Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan. Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi. Vol 13. Diunduh dari https://scholar.google.co.id.

Tandean, V. A., & Winnie. 2016. The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance : An Empirical Studi on Manufacturing Companies Listed in IDX Period 2010-2013. *Asian Journal OF Accounting Research 1:28–38*

Uma, S., & Bougie, R. 2017. Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian. *Jakarta: Salemba Empat.*

V. Wiratna, 2018. Metodologi Penelitian dan Ekonomi, , Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Venty & Handra. 2020. Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate. Jurnal AKSARA PUBLIC Volume 4 Nomor 1 Edisi Februari 2020 (197-208).

Wati, Desnia. 2016. Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Karakteristik Eksekutif, dan Deferred Tax Expense terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2014). Skripsi. Universitas Negeri Syarif Kasim Riau.

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. 1986. Positive Accounting Theory. New Jersey: Practice Hall, Inc

Waluyo. 2011. Perpajakan Indonesia. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Wayan & Gusti. 2018. Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi; Vol. 10, No. 1. Diunduh dari https://scholar.google.co.id.

Winata, Fenny. 2014. Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013. Tax and Accounting Review. Vol. 4, No.1.

Yenny, D. H. & Siti Yumsi. 2016. Chief Financial Officer Expert Power, Chief Finacial Officer Political Power Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif. Universitas Mercu Buana Jakarta. Volume 14, Nomor 2.

Yuddy, Y., Yayan., & Syaibatul. H. 2021. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Transfer Hubungan Istimewa Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan. Universitas Pamulang Banten. Vol. 4, No. 1.

Yunella, R. R. 2020. Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Leverage Terhadap Effective Tax Rate. Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Swirijaya.

Zahwa, R. A. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR). Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Surakarta.