

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE,
RETURN ON ASSETS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Material* dan
Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-
2020)**

Endah Dwijayanti Murtiningtyas (200620110)
Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Mercu Buana
Yogyakarta
email: endahtyas12@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *corporate governance* yang diproksikan dengan komisaris independen, kepemilikan manajerial dan komite audit, *leverage*, *return on assets*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *basic material* dan *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Variabel independen dalam penelitian ini yaitu komisaris independen, kepemilikan manajerial, komite audit, *leverage*, *return on assets*, dan ukuran perusahaan. Sedangkan variabel dependennya yaitu penghindaran pajak yang diukur dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh dari www.idx.co.id dan *website* masing-masing perusahaan.

Populasi dari penelitian ini adalah 163 perusahaan sektor *basic material* dan *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh total sampel yang digunakan sebanyak 41 perusahaan dengan masa pengamatan empat tahun. Sehingga keseluruhan sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 164. Penelitian ini menggunakan uji analisis regresi linear berganda dan data diolah menggunakan *software* SPSS.

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan pada penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel komisaris independen dan *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak serta variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hasil pengujian juga menunjukkan bahwa variabel kepemilikan manajerial, komite audit, dan *return on assets* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Corporate Governance, Leverage, Return on Assets, Ukuran Perusahaan, dan Penghindaran Pajak*

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE,
LEVERAGE, RETURN ON ASSETS, AND COMPANY SIZE ON
TAX AVOIDANCE***

***(Empirical Study on Basic Material and Energy Sector
Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange For the
Period 2017-2020)***

**Endah Dwijayanti Murtiningtyas (200620110)
Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Mercu Buana
Yogyakarta
email: endahtyas12@gmail.com**

ABSTRACT

This study aims to find out how the influence of corporate governance is projected with independent commissioners, managerial ownership and audit committees, leverage, return on assets, and company size to tax avoidance in basic material and energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017-2020. Independent variables in the study were independent commissioners, managerial holdings, audit committees, leverage, return on assets, and company size. While the dependent variable is tax avoidance as measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR). The data used in this study used secondary data in the form of company's annual financial statements obtained from the www.idx.co.id and websites of each company.

The population of this study is 163 basic material and energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017-2020. The sampling technique used in this study used purposive sampling method and obtained a total of 41 samples used by 41 companies with an observation period of four years. The total sample used in this study was 164. The study used multiple linear regression analysis tests and data processed using SPSS software.

Based on the results of tests that have been conducted on research shows that partially independent commissioner variables and leverage have a significant negative effect on tax avoidance as well as corporate size variables have a positive effect on tax avoidance. The test results also showed that variable managerial ownership, audit committees, and return on assets had no effect on tax avoidance.

Keywords: *Corporate Governance, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Tax Avoidance.*