

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**



OLEH:

NUR HIDAYATI

52418011

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

(KAMPUS KOTA MADIUN)

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2022

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
KAMPUS KOTA MADIUN
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
NUR HIDAYATI
52418011

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2022

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019)

Oleh:
NUR HIDAYATI
52418011

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



(Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Tanggal: 24 Mei 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Nur Hidayati

NRP: 52418011

Telah diuji pada tanggal 24 Mei 2022 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



(Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.)

NIDN. 7011116902

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis



(Dr. Rodovicus Lasdi MM., Ak., CA., CPA.)
NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi



(Intan Immanuel, S.E., M.SA.)
NIDN. 0724127401

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nur Hidayati

NRP : 52418011

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Madiun, 01 Juni 2022

Yang menyatakan



(Nur Hidayati)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan limpahan berkah, rahmat, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”. Skripsi ini diajukan kepada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

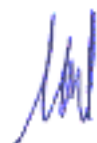
1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kelancaran dan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya serta Wali Studi Program Studi Akuntansi Angkatan Tahun 2018 yang telah memberikan arahan serta motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi (Kampus Kota Madiun) Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Bapak Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang senantiasa sabar dan telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk memberikan arahan selama penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

6. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Kedua orangtua, kakak, serta adik yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materiil serta doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
8. Kakak Yustinus yang senantiasa menemani, memberikan motivasi, arahan, serta doa kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu.
9. Alm. Mas Firman yang telah memotivasi penulis untuk mengerjakan skripsi ini sebaik mungkin.
10. Bernice Vionita Natalia dan Yuli Retno Pangestu yang senantiasa memberikan semangat serta dukungan selama proses penyusunan skripsi ini berlangsung.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan karena keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang membutuhkan.

Madiun, 02 Juni 2022

Penulis,



Nur Hidayati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Akuntansi Positif	12
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14
2.1.3 Profitabilitas	16
2.1.4 <i>Leverage</i>	18
2.1.5 <i>Good Corporate Governance</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	35
2.3 Pengembangan Hipotesis	38
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
2.3.5 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43

2.4 Rerangka Konseptual	45
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	46
3.1 Desain Penelitian	46
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	46
3.2.1 Identifikasi Variabel.....	46
3.2.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	47
3.3 Jenis dan Sumber Data	50
3.4 Metode Pengumpulan Data	51
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	51
3.6 Analisis Data	52
3.6.1 Statistik Deskriptif	52
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	52
3.6.3 Uji Hipotesis	54
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	57
4.2 Deskripsi Data	58
4.2.1 Statistik Deskriptif	58
4.3 Hasil Analisis Data	61
4.3.1 Uji Normalitas.....	61
4.3.2 Uji Multikolinearitas	64
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	65
4.3.4 Uji Autokorelasi	66
4.3.5 Koefisien Determinasi (R^2).....	67
4.3.6 Regresi Linear Berganda.....	67
4.3.7 Uji t	69
4.3.8 Uji F	70
4.4 Pembahasan	70
4.4.1 H1: Profitabilitas berpengaruh positif terhadap <i>tax avoidance</i>	70
4.4.2 H2: <i>Leverage</i> berpengaruh positif terhadap <i>tax avoidance</i>	71
4.4.3 H3: Komite audit berpengaruh negatif terhadap <i>tax avoidance</i>	72
4.4.4 H4: Kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap <i>tax avoidance</i>	73

4.4.5 H5: Komisaris independen berpengaruh negatif terhadap <i>tax avoidance</i>	74
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	75
5.1 Simpulan.....	75
5.2 Keterbatasan	76
5.3 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2019.....	2
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	54
Tabel 4.1 Klasifikasi Sampel Penelitian	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Membuang Data <i>Outlier</i>	59
Tabel 4.4 Klasifikasi Data CETR	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah Membuang Data <i>Outlier</i> ..	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4.12 Hasil Uji F	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Scope Good Corporate Governance</i>	21
Gambar 2.2 Rerangka Konseptual	45
Gambar 4.1 Grafik Hasil Uji Normalitas	61
Gambar 4.2 Grafik Hasil Uji Normalitas Setelah Membuang Data <i>Outlier</i>	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sekunder

Lampiran 2. Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Pengujian Hipotesis

ABSTRAK

Tax avoidance (penghindaran pajak) merupakan kegiatan memperkecil utang pajak dengan memanfaatkan berbagai celah dalam ketentuan perpajakan. *Tax avoidance* dianggap legal karena tidak melawan ketentuan dalam bidang perpajakan, namun tindakan ini akan berdampak terhadap penurunan jumlah pajak yang diterima oleh negara. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari profitabilitas, *leverage*, dan *good corporate governance* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini merupakan penelitian asosiatif kausal yang menguji pengaruh dari variabel independen terhadap variabel dependen. Variabel independen dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, dan *good corporate governance* yang terdiri dari komite audit, kepemilikan institusional, dan komisaris independen, sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019 dengan jumlah sampel sebanyak 51 perusahaan yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Sumber data berasal dari data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel *leverage*, komite audit, dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Profitabilitas, leverage, good corporate governance, tax avoidance*

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND GOOD
CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE
(EMPIRICAL STUDY ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON
THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2017-2019)**

ABSTRACT

Tax avoidance is an activity to reduce tax debt by taking advantage of various loopholes in tax provisions. Tax avoidance is considered legal because it does not violate the provisions in the field of taxation, but this action will have an impact on reducing the amount of tax received by the state. This study aims to examine the effect of profitability, leverage, and good corporate governance on tax avoidance. This research is a causal associative research that examines the effect of the independent variable to the dependent variable. The independent variables in this study are profitability, leverage, and good corporate governance consisting of the audit committee, institutional ownership, and independent commissioners, while the dependent variable used is tax avoidance. The object of this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2019 period with a total sample of 51 companies selected using a purposive sampling technique. The data source comes from secondary data in the form of annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2019 period. The data analysis technique used is multiple linear regression. The results showed that the variables of profitability and institutional ownership had a positive effect on tax avoidance, while the variables of leverage, audit committee, and independent commissioners had no effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, leverage, good corporate governance, tax avoidance*