

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI
2015-2018)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**Disusun oleh :
RIA PANGESTI
1602030029**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI
2015-2018)**



SKRIPSI

**RIA PANGESTI
1602030029**

Diterima dan disetujui oleh :

Pembimbing

**Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA
NIK. 2160368**




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Ria Pangesti
NIM : 1602030029
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruah tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI 2015-2018)**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

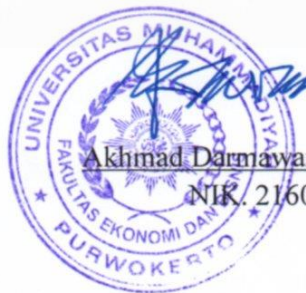
Ketua : Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA ()
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si ()
Anggota 2 : Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si ()

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 31 Januari 2020

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Akhmad Darmawan, S.E., M.Si.

NIK. 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ria Pangesti
NIM : 1602030029
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 31 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



Ria Pangesti

MOTTO

” Hidup dapat dipahami dengan berpikir ke belakang. Tapi ia juga harus dijalani dengan berpikir ke depan “ -Soren Kiekegard

wahai orang-orang beriman! Mohonlah pertolongan (kepada Allah) dengan sabar dan shalat. Sungguh, Allah beserta orang-orang yang sabar

(Q.S. Al Baqarah: 153)



PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk:

- ❖ Kedua orangtua tercinta ibu dan ayah, kakak dan adikku yang selalu memberikan dukungan dan do'a setiap waktu serta motivator terbesar dalam hidupku yang tak pernah lelah dalam mendo'akan dan menyayangiku atas semua jerih payah, pengorbanan dan kesabaran mengantarku sampai kini
- ❖ Keluargaku yang selalu memberikan bantuan, dorongan dan motivasi untuk berjuang dalam perkuliahan hingga sampai kini
- ❖ Teman-teman Akuntansi S1 yang memberikan bantuan dan motivasi dalam perkuliahan hingga penyusunan skripsi sampai tuntas

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Bapak Akhmad Darmawan, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
2. Ketua Program Studi Akuntansi S1 Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Ibu Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E, M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
5. Ibu Rina Mudjiyanti, S.E, M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
6. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; serta
7. Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2016, khususnya Akuntansi A yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Sisterfillah, Riska Santika, Diffa Asia Diaul Haque, Mia Agustyarini, Desty Eka Saraswati, Erina Anggita Agustin, Nurul Fauziyah, dan Syafira Widya Sukma Putri yang telah banyak membantu saya dan memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat saya Riska Anggraeni yang telah banyak membantu saya dan memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan sesama pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 31 Januari 2020

Penulis

Ria Pangesti

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ria Pangesti
NIM : 1602030029
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI
2015-2018)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : 31 Januari 2020

Yang menyatakan



Ria Pangesti

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI
2015-2018)**

Ria Pangesti¹

Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Riapngesti26@gmail.com

Ani Kusbandiyah²

Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

AnnyKusbandiyah@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *Corporate Governance* yang diprosikan dengan kepemilikan institusi, komisaris independen, dan komite audit terhadap *tax avoidance*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sector barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampe sebanyak 103 yang telah memenuhi kriteria. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, variabel *leverage* dan komisaris independen berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, variabel ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, komisaris independen dan komite audit.

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, CORPORATE SIZE AND
CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE
(Studies in Consumer Goods Companies Listed in Indonesia Stock Exchange
2015-2018)***

Ria Pangesti¹

*Faculty of Economic and Business
Muhammadiyah University Purwokerto
Riapngesti26@gmail.com*

Ani Kusbandiyah²

*Faculty of Economic and Business
Muhammadiyah University Purwokerto
AnnyKusbandiyah@gmail.com*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of profitability, leverage, and corporate governance that is proxied by institutional ownership, independent commissioners, and audit committees on tax avoidance. The population used in this research is the consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. The samples in this study were selected by using purposive sampling method and obtained as many as 103 observation samples. The results of analysis show that profitability has no effect on tax avoidance, leverage and the independent commissioner have a positive effect on tax avoidance, firm size, institutional ownership, and the audit committee have a negative effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, profitability, leverage, firm size, institutional ownership, independent commissioners and audit committees.

DAFTAR ISI

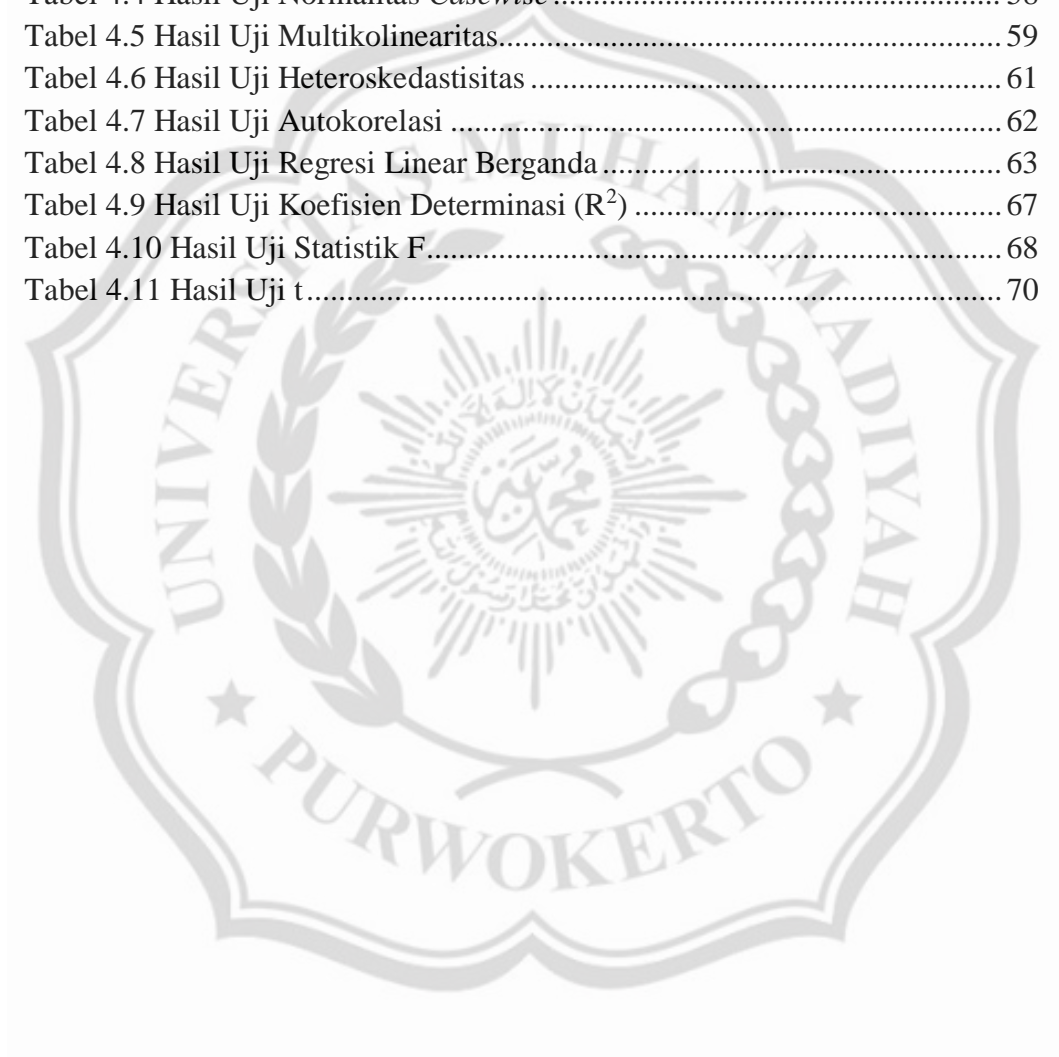
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	11
C. Pembatas Masalah.....	11
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teori.....	14
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Pemikiran.....	25
D. Hipotesis Penelitian.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Populasi dan Sampel.....	32
C. Metode Pengumpulan Data.....	33
D. Variabel Penelitian.....	33
E. Definisi Operasional.....	34
F. Metode Analisis Data.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Deskripsi Sampel Penelitian.....	48
B. Hasil Uji Analisi Data.....	50
C. Pembahasan Hipotesis.....	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	80

A. Kesimpulan	80
B. Keterbatasan.....	80
C. Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	88



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel.....	48
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas <i>Casewise</i>	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	68
Tabel 4.11 Hasil Uji t.....	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....25



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan	89
Lampiran 2. Kriteria Pengambilan Sampel.....	91
Lampiran 3. Perhitungan <i>cash effective tax rate</i> (CETR).....	93
Lampiran 4. Perhitungan Profitabilitas	97
Lampiran 5. Perhitungan <i>Leverage</i>	101
Lampiran 6. Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	105
Lampiran 7. Perhitungan Kepemilikan Institusional	109
Lampiran 8. Perhitugan Komisaris Independen.....	113
Lampiran 9. Perhitungan Komite Audit.....	117
Lampiran 10. Uji Statistik Deskriptif.....	121
Lampiran 11. Uji Normalitas dan <i>Casewise</i>	122
Lampiran 12. Uji Multikolinearitas.....	126
Lampiran 13. Uji Heteroskedastisitas	127
Lampiran 14. Uji Autokorelasi	128
Lampiran 15. Uji Regresi Linear Berganda	129

