

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *SIZE* DAN
PROFITABILTY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur (Sektor Barang Konsumsi)
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2019)



SKRIPSI

**MASRI OKTAFIANI
1702030191**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
FEBRUARI, 2021**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *SIZE* DAN
PROFITABILTY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur (Sektor Barang Konsumsi)
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2019)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi

**MASRI OKTAFIANI
1702030191**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
FEBRUARI, 2021**


HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Masri Oktafiani
NIM : 1702030191
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh *Corporate Governance*, *Size* dan *Profitability* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur (Sektor Barang Konsumsi) yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2019)**

telah berhasil dipertahankan di hadapan 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 : Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA. ()
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si. ()
Anggota 2 : Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA. ()

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 4 Februari 2021

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si
NIP/NIK 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Masri Oktafiani

NIM : 1702030191

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 kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 4 Februari 2021

Yang membuat pernyataan

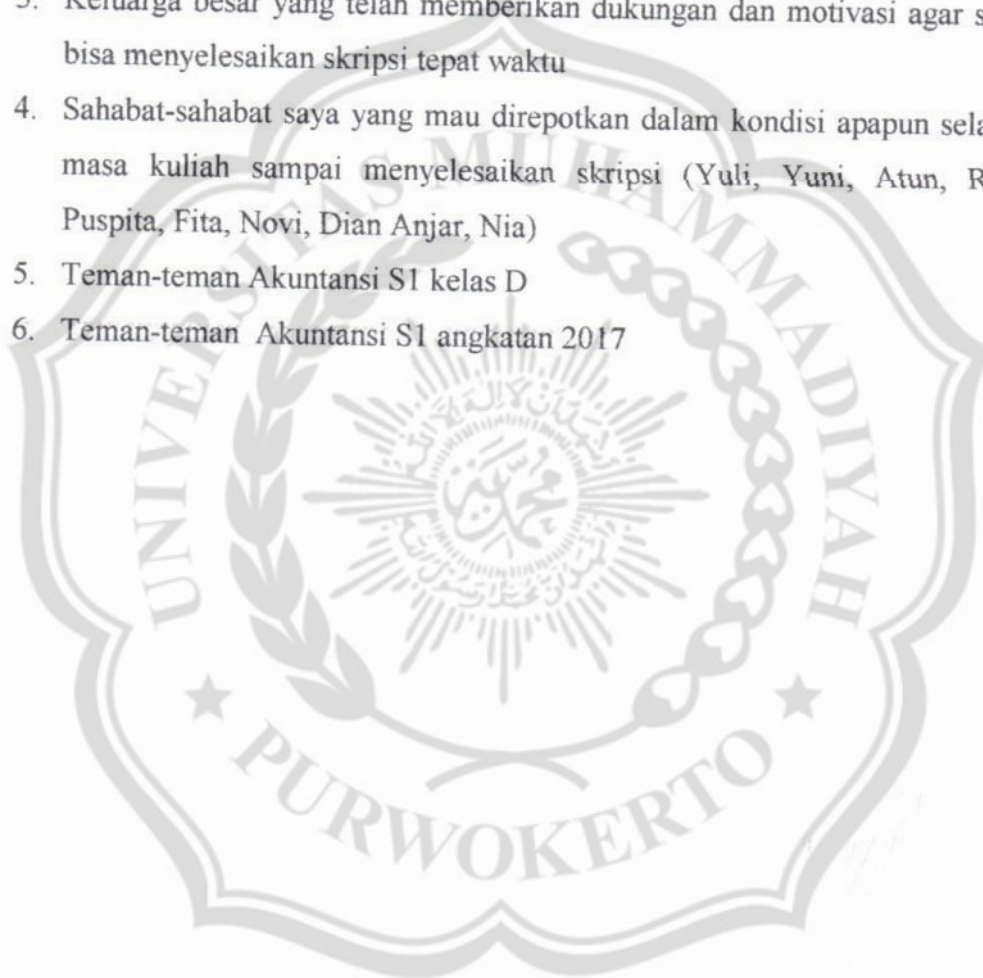


Masri Oktafiani

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Dosen pembimbing saya yang sudah membantu dalam penyusunan skripsi ini yaitu Ibu Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Kedua orang tua saya yang sudah membesarkan, mendukung dan mendoakan dengan cinta dan kasih sayang serta ketulusan
3. Keluarga besar yang telah memberikan dukungan dan motivasi agar saya bisa menyelesaikan skripsi tepat waktu
4. Sahabat-sahabat saya yang mau direpotkan dalam kondisi apapun selama masa kuliah sampai menyelesaikan skripsi (Yuli, Yuni, Atun, Rita, Puspita, Fita, Novi, Dian Anjar, Nia)
5. Teman-teman Akuntansi S1 kelas D
6. Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2017



HALAMAN MOTTO

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui sedang kamu tidak mengetahui” (Q.S. Al-Baqarah; 216).



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 pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Ns. Jebul Suroso, S.Kp., M.Kep. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
2. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M. Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
4. Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
5. Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si. yang telah memberikan berbagai masukan dan pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
6. Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan berbagai masukan dan pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
7. Nur Isna Inayati, S.S.T., M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan arahan mengenai proses perkuliahan;
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan semua ilmu dan pelajaran segenap tenaga;

9. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu kelancaran dan kelengkapan administrasi;
10. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; serta
11. Sahabat-sahabat saya yang selalu mendukung serta membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

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

Purwokerto, 4 Februari 2021

Penulis



Masri Oktafiani



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

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

Nama : Masri Oktafiani
NIM : 1702030191
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

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

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, SIZE DAN
PROFITABILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur (Sektor Barang Konsumsi)
Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2019)**

beserta perangkat saya yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 : 4 Februari 2021

Yang menyatakan,



Masri Oktafiani

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *SIZE* DAN
PROFITABILITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur (Sektor Barang Konsumsi)
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2019)

Masri Oktafiani¹,
Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis⁽¹⁾
Universitas Muhammadiyah Purwokerto⁽¹⁾
masrioktafiani@gmail.com

Tiara Pandansari, S.E., M. Si., Ak. CA.²
Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis⁽²⁾
Universitas Muhammadiyah Purwokerto⁽²⁾
tiarapandansari@ump.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *corporate governance* yang diproksikan melalui kepemilikan institusional, komisaris independen dan komite audit, ukuran perusahaan serta profitabilitas yang diproksikan melalui *Return On Assets* (ROA) terhadap CETR sebagai pengukuran *tax avoidance*. Teori yang digunakan dalam penelitian ini yaitu Teori Perilaku Terencana, Teori Agensi dan Teori Akuntansi Positif. Jumlah sampel yang dianalisis sebanyak 24 sampel perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2019. Penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data penelitian menggunakan regresi linear berganda. Hasil analisis menunjukkan kepemilikan institusional, komite audit dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *tax avoidance*, kepemilikan institusional, komisaris independen, ukuran perusahaan, profitabilitas.

**THE EFFECT CORPORATE GOVERNANCE, SIZE AND
PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE**
*(A Case Study of Manufacturing Companies in the (Consumer Goods Sector)
Listed on the IDX In 2014-2019)*

Masri Oktafiani¹,
Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis⁽¹⁾
Universitas Muhammadiyah Purwokerto⁽¹⁾
[1masrioktafiani@gmail.com](mailto:masrioktafiani@gmail.com)

Tiara Pandansari, S.E., M. Si., Ak. CA.²
Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis⁽²⁾
Universitas Muhammadiyah Purwokerto⁽²⁾
[2tiarapandansari@ump.ac.id](mailto:tiarapandansari@ump.ac.id)

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of corporate governance proxied through institutional ownership, independent board and audit committee, company size and profitability proxied through return on assets (ROA) on CETR as a measure of tax avoidance. The theory used in this research is the Theory of Planned Behaviour, Agency Theory and Accounting Theory Positive. The number of samples analyzed were 24 samples of consumer goods sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2019. Determination of samples using purposive sampling technique. Analysis of research data using multiple linear regression. The result of the analysis shows that institutional ownership, audit committee and size company didn't effect on tax avoidance. Independent board have a negative effect on tax avoidance and profitability have a positive effect on tax avoidance.

Keywords: Institutional Ownership, Independent Board, Audit Committee, Size Company, Profitability, Tax Avoidance.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Pembatasan Masalah	13
D. Tujuan Penelitian	14
E. Manfaat Penelitian	15
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	17
B. Hasil Penelitian Terdahulu	22
C. Kerangka Pemikiran Dan Hipotesis	45
BAB III. METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	53
B. Populasi Dan Sampel	53
C. Jenis, Sumber Data Dan Teknik Pengumpulan Data	55
D. Variabel Penelitian	55
E. Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	56
F. Metode Analisis Data	59
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	71
B. Pembahasan	92
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	105
B. Keterbatasan Masalah	105
C. Saran	106
DAFTAR PUSTAKA	107

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Grafik Penghindaran Pajak Beberapa Perusahaan Food and Beverage Tahun 2014-2016	11
Gambar 4.1. Grafik <i>Durbin-Watson</i>	83
Gambar 4.2. Grafik <i>Durbin-Watson</i>	84

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	114
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Tidak Masuk Dalam Kriteria Pengambilan Sampel	116
Lampiran 3. Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Masuk Dalam Kriteria Pengambilan Sampel	118
Lampiran 4. Penentuan Kriteria Sampel Penelitian	119
Lampiran 5. Tabel Data Variabel Kepemilikan Institusional (X1)	130
Lampiran 6. Tabel Data Variabel Komisaris Independen (X2)	134
Lampiran 7. Tabel Data Variabel Komite Audit (X3)	138
Lampiran 8. Tabel Data Variabel Ukuran Perusahaan (X4)	139
Lampiran 9. Tabel Data Variabel Profitabilitas (X5)	143
Lampiran 10. Tabel Data Variabel CETR (Y)	147
Lampiran 11. Tabel Data Perhitungan Input Excel	151
Lampiran 12. Data Penelitian	159
Lampiran 13. Tabel Hasil Output SPSS	165
Lampiran 14. Tabel <i>Durbin-Watson</i>	170
Lampiran 15. Tabel T	171

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	112
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Tidak Masuk Dalam Kriteria Pengambilan Sampel (Perusahaan Yang Tidak Ditemukan Laporan Keuangan Dan Laporan Tahunan)	114
Lampiran 3. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Tidak Masuk Dalam Kriteria Pengambilan Sampel (Perusahaan Yang Mengalami Kerugian)	115
Lampiran 4. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Tidak Masuk Dalam Kriteria Pengambilan Sampel (Perusahaan Yang Memiliki Nilai CETR > 1)	115
Lampiran 5. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Tidak Masuk Dalam Kriteria Pengambilan Sampel (Perusahaan Yang Tidak Memiliki Kepemilikan Institusional)	116
Lampiran 6. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Tidak Masuk Dalam Kriteria Pengambilan Sampel (Perusahaan Yang Tidak Memiliki Komisaris Independen)	116
Lampiran 7. Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Masuk Dalam Kriteria Pengambilan Sampel	117
Lampiran 8. Penentuan Kriteria Sampel Penelitian	118
Lampiran 9. Tabel Data Variabel Kepemilikan Institusional (X1)	129
Lampiran 10. Tabel Data Variabel Komisaris Independen (X2)	133
Lampiran 11. Tabel Data Variabel Komite Audit (X3)	137
Lampiran 12. Tabel Data Variabel Ukuran Perusahaan (X4)	138
Lampiran 13. Tabel Data Variabel Profitabilitas (X5)	142
Lampiran 14. Tabel Data Variabel CETR (Y)	146
Lampiran 15. Tabel Data Perhitungan Input Excel	150
Lampiran 16. Data Penelitian	158
Lampiran 17. Tabel Hasil Output SPSS	164
Lampiran 18. Tabel <i>Durbin-Watson</i>	169
Lampiran 19. Tabel T	170