

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS,  
*LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Sektor Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi S1

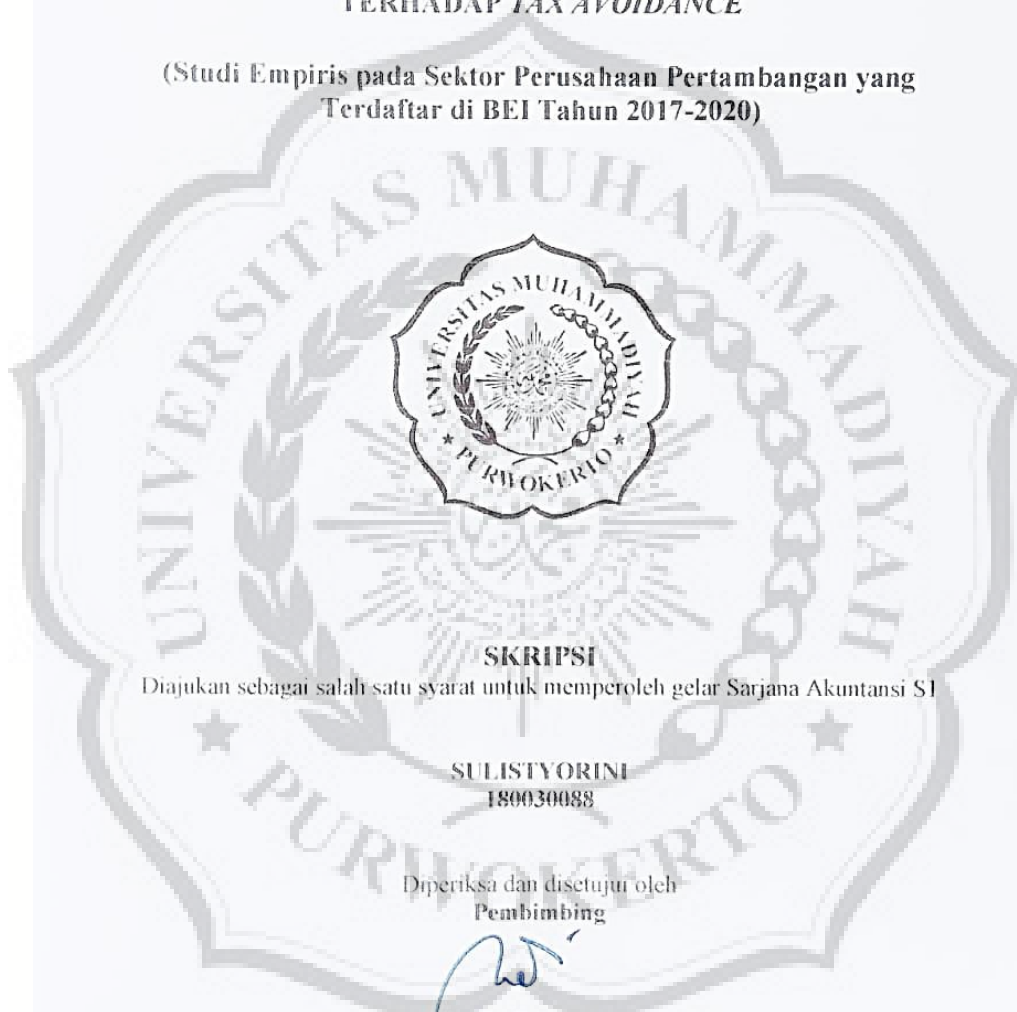
**SULISTYORINI  
180030088**

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

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS,  
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Sektor Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi S1

**SULISTYORINI**  
180030088

Diperiksa dan disetujui oleh  
Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Selamet', is written over the text of the supervisor's name.

Selamet Eko Budi Santoso, S.E., M.Si.  
NIK. 2160511

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan :

Nama : Sulistyorini  
NIM : 1802030088  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh Komisaris Independen, Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*

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

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Selamat Eko Budi Santoso, S.E., M.Si  
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si  
Anggota 2 : Rina Mudjijanti S.E. M.Si



Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 21 Januari 2022

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Dr. Naclafi Tubastuvi, S.E., M.Si**

NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sulistyorini  
NIM : 1802030088  
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, 21 Januari 2022

Yang membuat pernyataan

  
METERAI  
TEMPEL  
51F7CAJX596502483

Sulistyorini

## MOTTO

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, kecuali mereka mengubah keadaan mereka sendiri”

(QS Ar Ra'd 11)

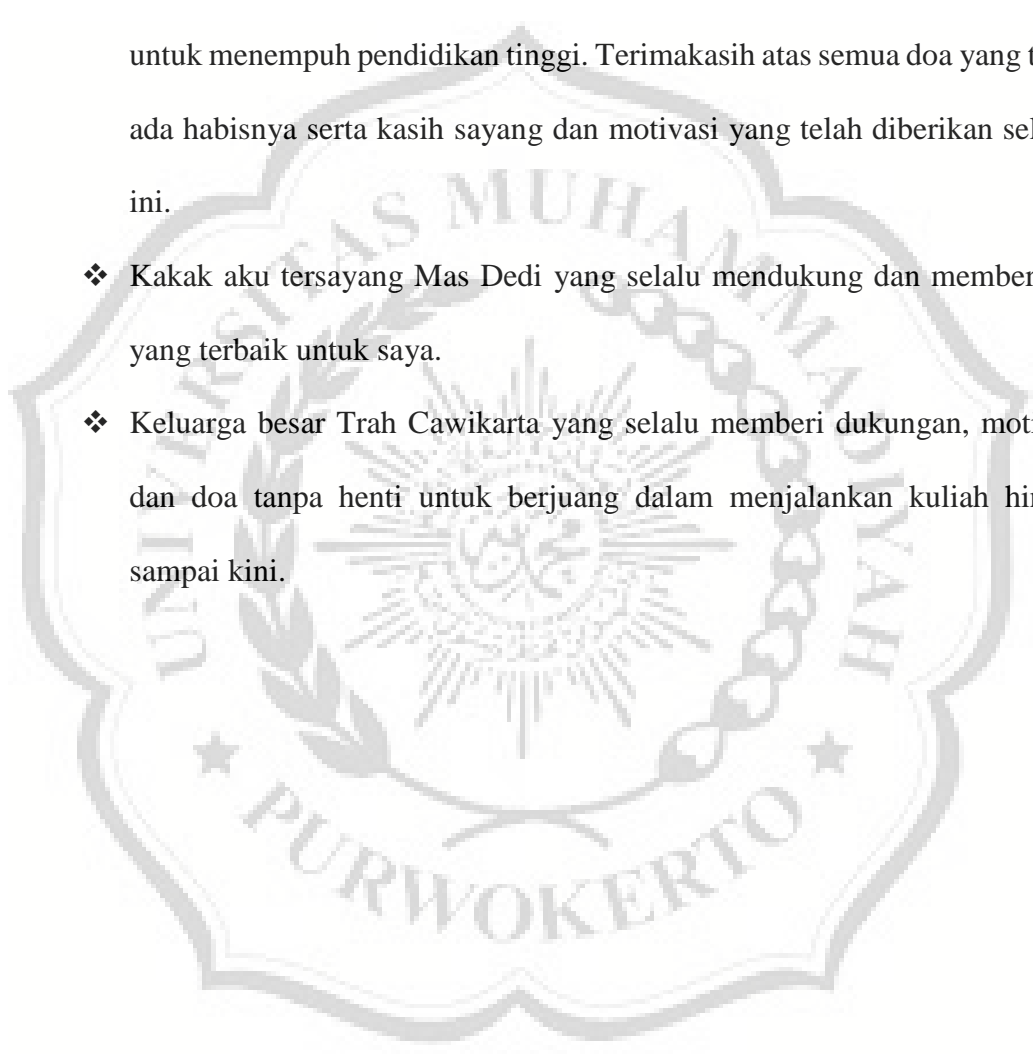
“Kamu tidak harus menjadi hebat untuk memulai, tetapi kamu harus mulai untuk menjadi hebat.”



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk :

- ❖ Bapak Olis dan Ibu Turisem tersayang yang selalu mengupayakan anaknya untuk menempuh pendidikan tinggi. Terimakasih atas semua doa yang tidak ada habisnya serta kasih sayang dan motivasi yang telah diberikan selama ini.
- ❖ Kakak aku tersayang Mas Dedi yang selalu mendukung dan memberikan yang terbaik untuk saya.
- ❖ Keluarga besar Trah Cawikarta yang selalu memberi dukungan, motivasi dan doa tanpa henti untuk berjuang dalam menjalankan kuliah hingga sampai kini.



## 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 berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini. Oleh karena ini, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya
- 3) Selamat Eko Budi Santoso, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 4) Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si. yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi.
- 5) Rina Mudjiyanti, SE., M.Si. yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi.
- 6) Orang tua dan keluarga besar Trah Cawikarta saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; serta

7) Sahabat-sahabatku yang telah banyak membantu dan memberikan motivasi kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

8) Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung membantu saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini di masa mendatang. Semoga Allah SWT akan melimpahkan rahmat-Nya kepada kita semua.

Purwokerto, 20 Januari 2022



Sulistryorini



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

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

Nama : Sulistyorini  
NIM : 1802030088  
Program Stud : 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 KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS,  
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Sektor Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalih media/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 : Purwokerto  
Pada tanggal : 21 Januari 2022  
Yang menyatakan,



Sulistyorini

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS,  
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Sektor Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2017-2020)**

Sulistiyorini

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail : sulistiyorini902@gmail.com

Selamet Eko Budi Santoso, S.E., M.Si.  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail : Budi.imm@gmail.com

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh komisaris independen, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu dengan *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria, didapatkan sebanyak 44 sampel yang telah memenuhi kriteria. Teknik analisis data yang digunakan yaitu statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, dan uji hipotesis. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa komisaris independen, *leverage*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci : Komisaris Independen, Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan**

***THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, PROFITABILITY,  
LEVERAGE, AND COMPANY SIZE  
ON TAX AVOIDANCE***

***(Empirical Study on the Mining Company Sector Listed on the IDX in 2017-  
2020)***

Sulistiyorini

*faculty of Economics and Business  
Muhammadiyah University Purwokerto  
e-mail : sulistiyorini902@gmail.com*

Selamet Eko Budi Santoso, S.E., M.Si.  
*faculty of Economics and Business  
Muhammadiyah Universitas Purwokerto  
e-mail : Budi.imm@gmail.com*

***ABSTRACT***

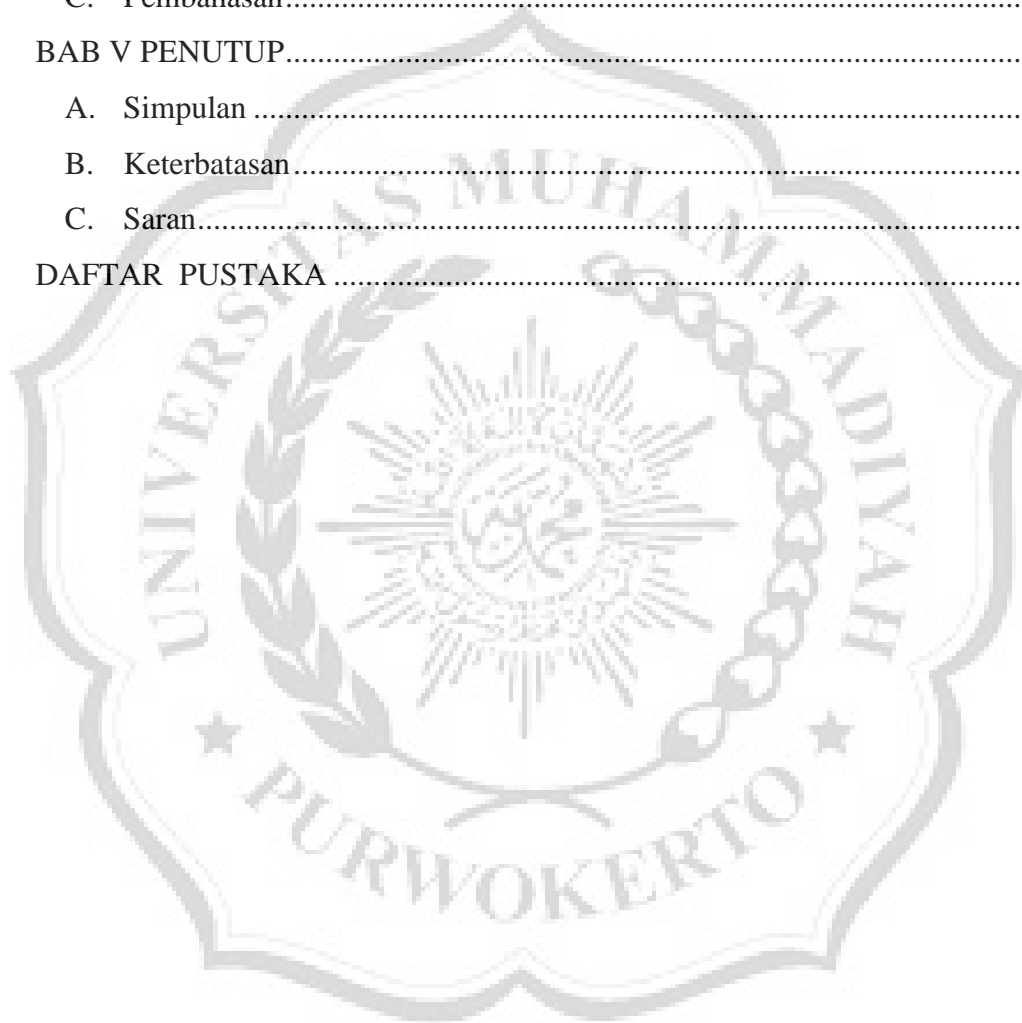
*The purpose of this research is to prove the effect of independent commissioners, profitability, leverage, and firm size. The sample used in this study is the Mining Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sampling technique used is purposive sampling. Based on the criteria, there were 44 samples that met the criteria. Data analysis techniques used are descriptive statistics, classical assumption test, multiple regression analysis, and hypothesis testing. Based on the results of the study, it can be concluded that independent commissioners, leverage, and firm size have no effect on tax avoidance, while profitability has a positive effect on tax avoidance.*

***Keywords: Independent Commissioner, Profitability, Leverage, and Company Size***

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN_MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK .....	x
<i>ABSTRACT</i> .....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Pembatasan Masalah .....	11
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	22
C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis .....	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	35
C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	37
D. Variabel Penelitian .....	38

E. Definisi Operasional.....	38
F. Metode Analisis Data.....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	52
A. Hasil Penelitian .....	52
B. Hasil Uji Analisis .....	54
C. Pembahasan.....	67
BAB V PENUTUP.....	74
A. Simpulan .....	74
B. Keterbatasan.....	74
C. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA .....	76



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015 – 2019 .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	52
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linear Berganda .....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Adjusted R Square .....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F .....	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (t).....	66
Tabel 4.12 Hasil Ringkasan Uji Hipotesis .....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... 28



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Data Sampel .....	82
LAMPIRAN 2 Tabulasi Data .....	85
LAMPIRAN 3 Data Variabel .....	87
LAMPIRAN 4 Hasil Output SPSS .....	97

