

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia periode 2013-2015)**



**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi**

**ASRI NUR AZIZAH  
1302030112**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
JANUARI 2017**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia periode 2013-2015)



**SKRIPSI**

Disusun oleh :

**ASRI NUR AZIZAH**  
1302030112

Diperiksa dan disetujui oleh :  
Selasa, 24 Januari 2017

**Pembimbing**

**ANI KUSBANDIYAH, SE, M.Si, Ak, CA**  
NIK. 2160368

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Asri Nur Azizah  
NIM : 1302030112  
Program Studi : Akuntansi  
Fakulltas : 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, Januari 2017



Asri Nur Azizah

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :


Nama : Asri Nur Azizah  
NIM : 1302030112  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015)**

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

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Ani Kusbandiyah, S.E, M.Si, Ak, CA (  )

Anggota 1 : Rina Mudjiyanti, S.E, M.Si (  )

Anggota 2 : Emy Rachmawati, S.E, M.M (  )

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 24 Januari 2017

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



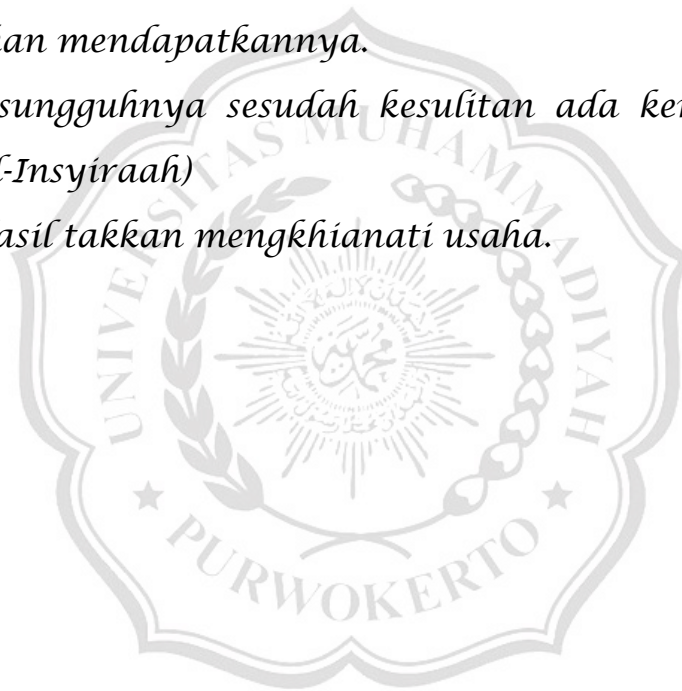
Akhmad Darmawan, S.E, M.Si

NIK. 2160148

iv

## MOTTO

- ❖ *Berusaha, berdoa dan ikhtiar dengan itu semua, Allah SWT akan memudahkan dan meringankan segala urusan yang dihadapi.*
- ❖ *Man jadda wa jadda, Siapa yang bersungguh-sungguh akan mendapatkannya.*
- ❖ *Sesungguhnya sesudah kesulitan ada kemudahan (QS. Al-Insyiraah)*
- ❖ *Hasil takkan mengkhianati usaha.*





Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Yayah dan Mama tercinta

Adikku tersayang

Keluarga besarku

Sahabat dan teman-temanku

## 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 Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi 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 ucapkan terima kasih kepada.

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan informasi dan bimbingan tentang laksana penyusunan skripsi kepada saya.
2. Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi yang telah memberikan berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
3. Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku pembimbing skripsi saya yang telah memberikan kritik dan saran bimbingan maupun arahan yang sangat berguna dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat pada waktunya.
4. Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si, selaku penguji I yang telah memberikan kritik, masukan dan arahan yang membangun kepada penulis guna memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
5. Erny Rachmawati, S.E., M.M selaku penguji II yang telah memberikan kritik, masukan dan arahan yang membangun kepada penulis guna memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Purwokerto khususnya dosen Akuntansi yang sudah membimbing dan memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

7. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu dalam kelancaran dan kelengkapan administrasi.
8. Kedua orang tua yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moral maupun material, nasihat dan motivasi yang tidak terbatas.
9. Sahabat-sahabatku Amalya, Dhini dan Mela terimakasih atas bantuan, dukungan dan kerjasamanya selama 7 semester.
10. Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2013, teman-teman Akuntansi S1 kelas B tahun 2013. Terimakasih atas bantuan dan dukungannya, 7 semester bersama kalian akan menjadikan kenangan yang tidak akan terlupakan sampai kapanpun.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan 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, Januari 2017

Asri Nur Azizah



**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 : Asri Nur Azizah  
NIM : 1302030112  
Program Studi : Akuntansi  
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 PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2013-2015)**

beserta perangkat 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 : Purwokerto  
Pada tanggal : Januari 2017  
Yang menyatakan,



Asri Nur Azizah

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

Asri Nur Azizah<sup>1</sup>, Ani Kusbandiyah<sup>2</sup>

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan komisaris independen terhadap *tax avoidance* yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Variabel independen dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan komisaris independen, sedangkan variabel dependennya adalah *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2015. Sampel dalam penelitian ini dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 179 sampel amatan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, dan komisaris independen tidak berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax avoidance*, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, komisaris independen.

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE, AND  
INDEPENDENT COMMISSIONER ON TAX AVOIDANCE

Asri Nur Azizah<sup>1</sup>, Ani Kusbandiyah<sup>2</sup>

**ABSTRACT**

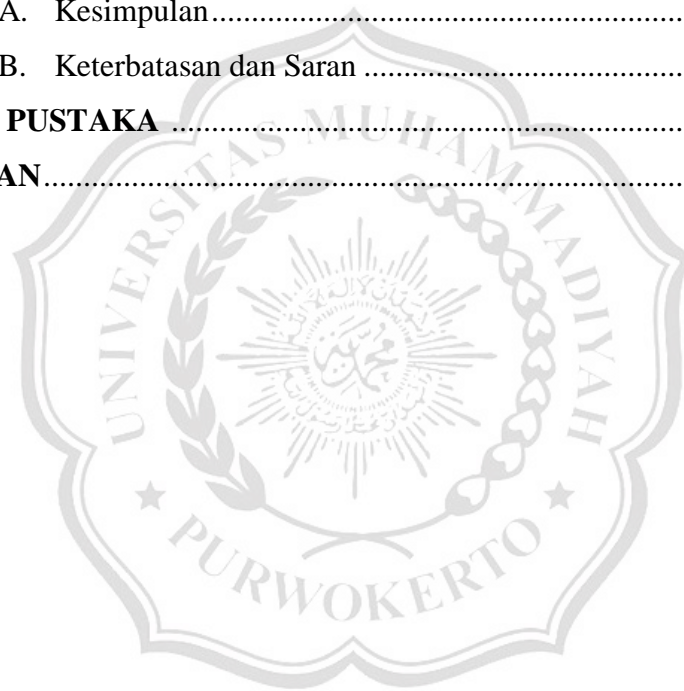
The research aimed to examine the effect of profitability, leverage, firm size, and independent commissioner on tax avoidance. The independent variables of study were profitability, leverage, firm size, and independent commissioner. The dependent variable of this study was tax avoidance. The population of the study was manufacturing firms listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) of 2013-2015. There were 197 samples of study selected by using purposive sampling method. The analysis technique used in this study were descriptive statistic, classic assumption test, and multiple linear regression analysis. Result of the analysis showed that profitability give significant negative effect on tax avoidance. Leverage showed significant positive effect on tax avoidance, firm size did not show positive effect on tax avoidance, and independent commissioner did not show negative effect on tax avoidance.

Keywords : Tax avoidance, profitability, leverage, firm size, independent commissioner.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	ix
ABSTRAK .....	x
<i>ABSTRACT</i> .....	xi
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
A. Landasan Teori .....	9
B. Penelitian Terdahulu .....	15
C. Kerangka Pemikiran .....	18
D. Hipotesis .....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
A. Jenis Penelitian .....	25

B. Populasi dan Sampel .....	25
C. Metode Pengumpulan Data .....	26
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	26
F. Metoda Analisis Data .....	30
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>38</b>
A. Hasil Penelitian.....	38
B. Pembahasan .....	39
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
A. Kesimpulan.....	64
B. Keterbatasan dan Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>69</b>

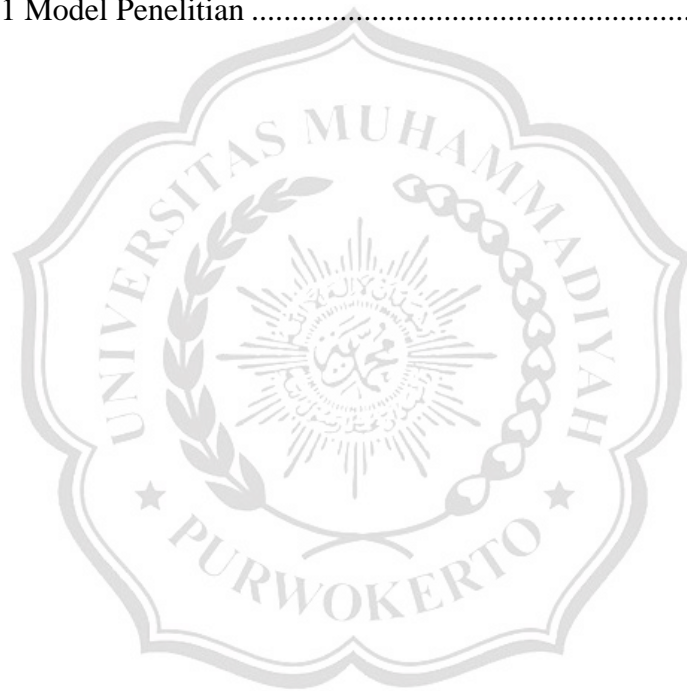


## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Efektivitas Pemungutan Pajak.....	2
Tabel 2.1	Penelitian terdahulu.....	15
Tabel 3.1	Daftar Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	32
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sampel.....	38
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas (Awal).....	43
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas (setelah <i>outlier</i> ).....	44
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum menggunakan lag).....	45
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi (Setelah menggunakan lag).....	46
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	50
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
Tabel 4.11	Hasil Uji F.....	53
Tabel 4.12	Hasil Uji T.....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....19



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tahap Seleksi Sampel
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 3 Data perhitungan *Tax Avoidance* yang diproksikan *Effective Tax Rate (ETR)*
- Lampiran 4 Data perhitungan Profitabilitas yang diproksikan *Return On Assets (ROA)*
- Lampiran 5 Data perhitungan *Leverage* yang diproksikan *Debt to Equity Ratio (DER)*
- Lampiran 6 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan (*SIZE*)
- Lampiran 7 Data Perhitungan Komisaris Independen (KOMIND)
- Lampiran 8 Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas (Data Awal)
- Lampiran 10 Data *Outlier (Casewise Diagnostic standar Deviasi 3)*
- Lampiran 11 Data *Outlier (Casewise Diagnostic standar Deviasi 2,5)*
- Lampiran 12 Hasil Uji Normalitas (Setelah *Outlier*)
- Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi (Awal)
- Lampiran 14 Hasil Uji Autokorelasi (Akhir)
- Lampiran 15 Hasil Uji Multikolinieritas
- Lampiran 16 Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 17 Hasil Uji Regresi Linier Berganda
- Lampiran 18 Nilai *Adjusted R Square*



Lampiran 19 Hasil Uji F

Lampiran 20 Hasil Uji t

