



**UNIVERSITAS
PGRI ADI BUANA
SURABAYA**

SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE dan PROFITABILITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2020**

Saskia Adela
181600167

Dosen Pembimbing
Dr. Mohammad Afrizal Miradji, SE., Ak., MSA., CA., ACPA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE* dan
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE
2017-2020

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

SASKIA ADELA
NIM: 181600167

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
2022

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Governance,
Leverage dan Profitabilitas Terhadap
Tax Avoidance Pada Perusahaan
Sektor Aneka Industri yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Periode 2017-2020.

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Saskia Adela
- b. NIM : 181600167
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji:

Tanggal : 20 Mei 2022

Dosen Pembimbing,



Dr. Mohammad Afrizal Miradji, SE., Ak., MSA., CA., ACPA
NPP.1509745/DY

HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Governance, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Saskia Adela
- b. NIM : 181600167
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Alamat e-mail : saskiaadela21@gmail.com

Mengetahui,
Ketua Program Studi,

Nurcina, SE., MSA.
NPP. 1609816/DY

Surabaya, 10 Agustus 2022
Dosen Pembimbing,



Dr. M. Afrizal Miradji, SE., Ak., MSA., CA., ACPA
NPP.1509745/DY

Menyetujui
Dekan,

Tony Sasilo Wibowo, SE., M.Pd., MSM.
NPP. 070949/DY

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya:

Pada Hari : Minggu

Tanggal : 10 Juni

Tahun : 2022

Penguji I,



Dr. Untung Lasiyono, SE., M.Si
NPP.9102331/DY

Penguji II,



Rina Fariana, SE., MA., Ak., CA
NPP.1308665/DY

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Saskia Adela

NIM : 181600167

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul: "Pengaruh Corporate Governance, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2022 bersifat original.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, Juli 2022

Mahasiswa



Saskia Adela

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil'alamiin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan Proposal Penelitian ini dengan judul: **"Pengaruh Corporate Governance, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020"**.

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapatkan motivasi dan dukungan dari beberapa pihak untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. M. Subandowo, M.S. selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, SE., M.Pd., M.SM selaku dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina, SE., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Bapak Dr. Mohammad Afrizal Miradji, SE., Ak., MSA., CA., ACPA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan koreksi, saran, kritik serta membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya yang telah memberikan motivasi, do'a serta ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk dibangku perkuliahan.

6. Ayah saya Saidi dan Ibu saya Mudarokah, kakak saya serta keponakan saya tercinta Ardilla Zalfasha Salsabiluna terima kasih atas semua yang telah diberikan baik moril maupun materil yang tak terhingga nilainya sampai dengan studi ini selesai.
7. Teruntuk teman-teman saya terutama mbak Dwi Mastuti dan Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan ikhlas memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis diharapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 1 Desember 2021

Penulis,

ABSTRACT

The company was founded with a purpose, namely to get the maximum profit possible, but if the corporate tax imposed is too high, it can make the company take tax manipulative actions to avoid company losses every year. This is done by doing tax avoidance which aims to ease the tax burden by looking for loopholes in the tax provisions in a country and this tax avoidance is classified as legal. It is explained that this research uses a quantitative approach, the population used is various industrial sector companies with 9 companies used as samples. The results of the T-test prove that there is an influence of independent commissioners on tax avoidance. It is proven that there is no effect of institutional ownership on tax avoidance. It is proven that there is no effect of audit quality on tax avoidance. It is proven that there is no effect of leverage on tax avoidance. It is proven that there is an effect of profitability on tax avoidance. The results of the F-test state that there is an effect of the independent variables on the dependent variable together.

Keywords: Independent Board of Commissioners, Institutional Ownership, Audit Quality, Leverage, Profitability.

ABSTRAK

Perusahaan didirikan dengan sebuah tujuan yakni untuk memperoleh keuntungan semaksimal mungkin, tetapi jika pajak perusahaan yang dikenakan terlalu tinggi hal tersebut dapat membuat perusahaan melakukan tindakan manipulatif pajak untuk menghindari kerugian perusahaan setiap tahunnya. Adapun cara yang dapat dilakukan perusahaan yakni dengan tindakan tax avoidance yang mana cara ini dilakukan dengan melakukan penghindaran pajak yang bertujuan untuk meringankan beban pajak dengan mencari celah terhadap ketentuan pajak disuatu negara dan penghindaran pajak ini tergolong legal. Dijelaskan riset ini menggunakan pendekatan kuantitatif, populasi yang digunakan ialah perusahaan sektor aneka industri dengan 9 perusahaan yang digunakan sebagai sampel. Hasil dari uji-T membuktikan bahwa terdapat pengaruh dewan komisaris independen terhadap tax avoidance. Terbukti tidak ada pengaruh kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. Terbukti tidak ada pengaruh kualitas audit terhadap tax avoidance. Terbukti tidak ada pengaruh leverage terhadap tax avoidance. Terbukti bahwa ada pengaruh profitabilitas terhadap tax avoidance. Hasil uji-F menyatakan bahwa ada pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat secara bersama-sama.

Kata Kunci: Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Leverage, Profitabilitas

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.3.1 Tujuan Umum	6
1.3.2 Tujuan Khusus.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II.....	9
TELAAH PUSTAKA.....	9

2.1	Penelitian Terdahulu	9
2.2	Landasan Teori.....	24
2.2.1	Teori Agensi (Agency Theory)	24
2.2.2	<i>Tax Avoidance</i>	25
2.2.3	<i>Corporate Governance</i>	27
2.2.4	Dewan Komisaris Independen.....	30
2.2.5	Kepemilikan Institusional	31
2.2.6	Kualitas Audit.....	32
2.2.7	<i>Leverage</i>	33
2.2.8	Profitabilitas	34
2.3	Kerangka Konseptual.....	35
2.4	Hipotesis	38
2.4.1	Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.4.3	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.5	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
2.4.6	Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, <i>Leverage</i> dan Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoiadance</i>	42
BAB III		43
METODE PENELITIAN.....		43
3.1	Rancangan Penelitian.....	43
3.2	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	46
3.2.1	Populasi	46
3.2.2	Sampel	46
3.2.3	Teknik Pengambilan Sampel	46

3.3	Jenis dan Sumber Data	48
3.3.1	Jenis Data	48
3.3.2	Sumber Data	49
3.4	Teknik Pengumpulan Data	49
3.5	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	50
3.5.1	Variabel Penelitian	50
3.5.2	Definisi Operasional Variabel	51
3.6	Teknik Analisis Data	55
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	55
3.6.3	Analisis Regresi Linier Berganda	58
3.6.4	Uji Koefisien Determinasi R^2	59
3.6.5	Uji Hipotesis	60
	BAB IV	63
	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	63
4.1	Penyajian Data Penelitian	63
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	63
4.1.2	Penyajian Data Khusus	70
4.1.3	Analisis Data Penelitian	75
4.1.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	79
4.1.5	Uji Koefisien Determinasi R^2	82
4.1.6	Uji Hipotesis	83
4.2	Pembahasan	87
4.2.1	Dewan Komisaris Independen berpengaruh terhadap Tax Avoidance	87
4.2.2	Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap Tax Avoidance	89
4.2.3	Kualitas Audit berpengaruh terhadap Tax Avoidance ..	91
4.2.4	Leverage berpengaruh terhadap Tax Avoidance	93
4.2.5	Profitabilitas berpengaruh terhadap Tax Avoidance	94

4.2.6 Dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, kualitas audit, leverage dan profitabilitas secara simultan berpengaruh terhadap tax avoidance.....	95
BAB V	97
SIMPULAN DAN SARAN	97
5.1 Simpulan	97
5.2 Saran	100
LAMPIRAN	104

DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian yang dilakukan	17
Tabel 3 1 Proses Pengambilan Sampel	48
Tabel 3 2 Keputusan Autokorelasi.....	58
Tabel 4 1 Hasil Uji Normalitas.....	76
Tabel 4 2 Hasil Uji Multikolinieritas	77
Tabel 4 3 Hasil Uji Autokorelasi.....	79
Tabel 4 4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	80
Tabel 4 5 Uji Koefisien Determinasi.....	83
Tabel 4 6 Hasil Uji-t (Parsial)	84
Tabel 4 7 Hasil Uji-F (Simultan)	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 1 Grafik Pertumbuhan Perusahaan Manufaktur Nasional di BEI tahun 2019.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	37
Gambar 3 1 Rancangan Penelitianancangan Penelitaian.....	Error!
	Bookmark not defined.
Gambar 4 1 Grafik Scatterplot.....	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	:	Matriks Penelitian
Lampiran 2	:	Berita Acara Bimbingan Skripsi
Lampiran 3	:	Berita Acara Ujian Proposal
Lampiran 4	:	Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
Lampiran 5	:	Hasil Output SPSS