

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(Studi empiris : Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI  
Tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

*Untuk memenuhi persyaratan  
Dalam memperoleh gelar Sarjana ekonomi*



*Oleh :*

**SLAMET AGUS AHMAD ZAINI**

**A.2017.1.34465**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)**

**MALANGKUÇEÇWARA**

**MALANG**

**2020**

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
**(Studi empiris : Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI  
Tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

*Untuk memenuhi persyaratan  
Dalam memperoleh gelar Sarjana ekonomi*



*Oleh :*

**SLAMET AGUS AHMAD ZAINI**

**A.2017.1.34465**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)**

**MALANGKUÇEWARA**

**MALANG**

**2020**

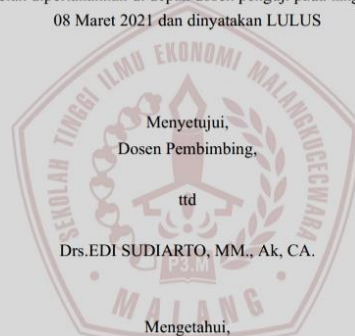
# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK(STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG ADA DI BEI PERIODE 2017-2019

Oleh:  
SLAMET AGUS AHMAD ZAINI  
A.2017.1.34465

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:  
08 Maret 2021 dan dinyatakan LULUS



Menyetujui,  
Dosen Pembimbing,

ttd

Drs.EDI SUDIARTO, MM., Ak, CA.

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuççwara,



Drs.BUNYAMIN, M.M., Ph.D

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 17 FEBRUARI 2021

Mahasiswa



SLAMET AGUS AHMAD ZAINI

NPK: A.2017.1.34465

# LEMBAR SURAT RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçewara (P3.M)



**STIE MALANGKUÇEWARA**  
d/rh. ABM School of Economics



Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PT/Akred/S/II/2018  
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PT/Akred/S/II/2018

## SURAT KETERANGAN

Nomor: 0138.7/BAAK/II/2021

Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçewara Malang menerangkan bahwa:

Nama : Slamet Agus Ahmad Zaini  
NPK : A.2017.1.34465  
Program Studi : Akuntansi  
Alamat : Desa Oro-oro ombo, Kec. pronojiwo, Kab. Lumajang  
No HP : 082337020109  
E-mail : Slametagus133@gmail.com

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçewara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari website IDX untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul : "PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE"

Dosen pembimbing: Drs. EDI SUDIARTO,MM,AK,CA

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 11 Februari 2021

Ketua Program Studi Akuntansi



Dra. E. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si.  
NPK 207.710.246

## UCAPAN TERIMAKASIH

Penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Drs. Bunyamin, MM, ph.D selaku ketua STIE Malangkececwara.
2. Ibu Dra. Widanarni Pudjiastuti, Ak, M.Si selaku ketua Program Divisi Akuntansi.
3. Bapak Drs. Edi Sudiarto, MM, AK.,CA, selaku Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, kesempatan, pikiran, dan tenaga. Serta mengajarkan banyak hal terkait penelitian maupun diluar penelitian yang sangat berharga bagi penulis, serta sangat sabar, telaten, dan ikhlas dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan penelitian.

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan serta kelancaran dalam berbagai urusan sehingga penulis dapat menyelesaikan segala tugas. Terimakasih juga penulis sampaikan kepada Bapak dan Ibu tercinta yaitu Bapak Miskun (Alm) dan Ibu Cikrak yang telah berjuang semaksimal mungkin dengan merelakan waktu, tenaga, pikiran, dan kebahagiaannya demi tercapainya masa depan anak anaknya yang lebih baik lagi. Terimakasih telah meluangkan segenap waktu untuk mengasuh, mendidik, membimbing, dan mengiringi perjalanan hidup penulis dengan doa yang tidak pernah henti untuk menggapai cita-citanya. Tidak lupa pula penulis sampaikan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak dosen wali Drs. Zainul Arifin, MM. yang telah banyak memberikan masukan, saran, dan nasehat sehingga penulis dapat termotivasi untuk menyelesaikan studinya.
2. Teman-teman kelas L 2017 yang telah menjadi partner dalam mengarungi kegiatan perkuliahan dan diluar perkuliahan sehingga penulis merasa memiliki keluarga di dalam kampus Rama, Zulfikar, Aji, Imelda, Wahyu, ida, noni dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

3. Teman-teman seperjuangan satu bimbingan Angga, Fitriana, Jihan, Fina, Nisa. Terimakasih atas saling mendukung dan kerjasamanya agar dapat menyelesaikan studi ini bersama-sama.
4. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu didalam penulisan skripsi ini, penulis mengucapkan terimakasih.

Semoga amal, motivasi, dan dukungan yang diberikan kepada penulis dicatat oleh Allah SWT sebagai amal ibadah dan menjadi tabungan amal di akhirat nanti. Sekali lagi penulis mengucapkan terimakasih

Lumajang, 06 Februari 2021

Penulis

Slamet Agus Ahmad Zaini

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peran dewan komisaris independen, kualitas audit, komite audit, profitabilitas terhadap tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Pengambilan sampel menggunakan tehnik *purposive sampling*. Subjek penelitian adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jumlah sampel sebanyak 75 perusahaan dan objek penelitian ini dewan komisaris independent, kualitas audit, komite audit, profitabilitas pada tahun 2017-2019 yang kemudian diuji dengan menggunakan software *SPSS 17*. Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel dewan komisaris independent (X1), kualitas audit (X2), komite audit (X3) tidak berpengaruh terhadap tax Avoidance, sedangkan prifitabilitas (X4) berpengaruh negatif signifikan terhadap tax avoidance .

**Kata kunci** : Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Profitabilitas, Penghindaran Pajak.



## **ABSTRACT**

This study aims to determine the role of the independent board of commissioners, audit quality, audit committee, profitability on tax avoidance actions carried out by companies in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. Sampling using purposive sampling technique. The research subjects were all mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The number of samples was 75 companies and the object of this research was the independent board of commissioners, audit quality, audit committee, profitability in 2017-2019 which were then tested using SPSS 17 software. The test results showed that the independent board of commissioners (X1), audit quality (X2), the audit committee (X3) has no effect on tax avoidance, while profitability (X4) has a significant negative effect on tax avoidance.

**Keywords:** Independent Commissioner, Audit Quality, Audit Committee, Profitability, Tax Avoidance.

## **KATA PENGANTAR**

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul : Pengaruh Good Corporate Governance dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (studi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode tahun 2017-2019). Didalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi:

1. Pengaruh dewan komisaris independen terhadap tax avoidance.
2. Pengaruh kualitas audit terhadap tax avoidance.
3. Pengaruh komite audit terhadap tax avoidance.
4. Pengaruh profitabilitas terhadap tax avoidance.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan, maka dengan segala kerendahan hati, peneliti mohon maaf yang sebesar-besarnya. Dengan besar hati, peneliti membuka diri atas sikap kritik, dan masukan untuk perbaikan dan penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi perluasan informasi di bidang perpajakan.

Malang, 06 Februari 2021

Penulis,

Slamet Agus Ahmad Zaini

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Lembar Pengesahan .....	ii
Lembar Orisinalitas .....	iii
Surat Riset .....	iv
Daftar Riwayat Hidup .....	v
Ucapan Terimakasih .....	vi
ABSTRAK .....	viii
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
<b>BAB I : PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	4
1.4.2 Manfaat Praktis .....	4
<b>BAB II : TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
2.1 Tinjauan Teori .....	6
2.1.1 Teori Keagenan .....	6
2.1.2 Pajak .....	7
2.1.2.1 Pengertian Pajak .....	7
2.1.2.2 Ciri-ciri Pajak .....	7
2.1.3 Penghindaran <i>Tax Avoidance</i> .....	8

2.1.3.1	Pengertian <i>Tax avoidance</i> .....	8
2.1.3.2	Karakter <i>Tax Avidance</i> .....	8
2.1.3.3	Faktor Yang Memotivasi Wajib Pajak Melakan <i>Tax Avoidance</i> .....	9
2.1.3.4	Kerugian Melakukan <i>Tax Avoidance</i> .....	9
2.1.3.5	Cara Melakukan <i>Tax Avoidance</i> .....	10
2.1.3.6	Alat Ukur <i>Tax Avoidance</i> .....	11
2.1.4	Good Corporate Governance .....	11
2.1.4.1	Mekanisme Good Corperate Governance .....	12
2.1.4.2	Unsur- Unsur Corporate Governance .....	15
2.1.5	Profitabilitas .....	16
2.1.5.1	Pengertian Profitabilitas .....	16
2.1.5.2	Tujuan dan Manfaat Profitabilitasb .....	16
2.1.5.3	Jenis-jenis Rasio Profitabilitas .....	16
2.2	Penelitian Terdahulu .....	18
2.3	Model Konseptual Penelitian .....	24
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	25
2.4.1	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak .....	25
2.4.2	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak .....	25
2.4.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak .....	26
2.4.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax avoidance .....	27
<b>BAB III</b>	<b>: METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1	Jenis penelitian .....	28
3.2	Populasi Dan Sampel .....	28
3.2.1	Populasi .....	28
3.2.2	Prosedur Pengambilan Sampel .....	28
3.2.3	Obyek Dan Sumber Data Penelitian .....	30
3.3	variabel Operasional Dan Pengukuran .....	30

3.3.1 Variabel Independen .....	30
3.3.2 Variabel Dependen .....	32
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	34
3.5 Metode Analisis Data .....	34
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	34
3.5.2.1 Uji Normalitas .....	34
3.5.2.2 Uji Autokorelasi .....	35
3.5.2.3 Uji Multikolonieritas .....	36
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	37
3.5.3 Pengujian Hipotesis .....	37
3.5.3.1 Uji t .....	38
<b>BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
1.2 Statistik Deskriptif.....	42
1.3 Pengujian Asumsi Klasik .....	45
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	45
4.3.1.1 Uji Normalitas .....	45
4.3.1.2 Uji Autokorelasi .....	46
4.3.1.3 Uji Multikolonieritas .....	47
4.3.1.4 Uji Heteroskedastisitas .....	49
4.4 Analisis Data .....	50
4.4.1 Regresi Linier Berganda .....	50
4.4.2 Pengujian Hipotesis .....	53
4.5 Pembahasan .....	55
4.5.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
4.5.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak .....	56
4.5.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak .....	56
4.5.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....	57

<b>BAB V : PENUTUP .....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Kontribusi Penelitian .....	59
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	59
5.4 Saran .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>64</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Struktur APBN 2020 .....	1
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1 Tabel Sampel .....	29
Tabel 3.2 Operasional Variabel .....	32
Tabel 4.1 Data Sampel .....	40
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	41
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.4 Model Summary .....	47
Tabel 4.5 Durbin Watson .....	47
Tabel 4.6 Uji Multikolonieritas .....	48
Tabel 4.7 Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	51
Tabel 4.8 Uji t .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Model Konsep .....	24
Gambar 4.1 Uji Normalitas .....	46
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas .....	50



## **DAFTAR LAMPIRAN**

<b>Lampiran 1 : Penentuan sampel perusahaan .....</b>	<b>64</b>
<b>Lampiran 2 : Daftar sampel perusahaan penelitian .....</b>	<b>66</b>
<b>Lampiran 3 : Data perhitungan variabel .....</b>	<b>67</b>
<b>Lampiran 4 : Hasil Uji statistic deskriptif .....</b>	<b>82</b>
<b>Lampiran 5 : Hasil Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>83</b>
<b>Lampiran 6 : Analisi data.....</b>	<b>85</b>