

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia
yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2018)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Mmemperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun oleh :

SUKMAWATI

Nomor Pokok : A.2016.1.33622

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA
MALANG
2020**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia
yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2018)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Mmemperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh :

SUKMAWATI

(A.2016.1.33622)

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2020**

SURAT PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX
AVOIDANCE

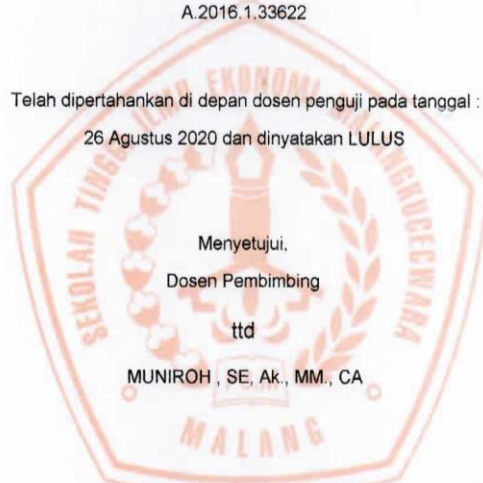
Oleh :

SUKMAWATI

A.2016.1.33622

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

26 Agustus 2020 dan dinyatakan LULUS



Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçewara

Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182

SURAT ORISINALITAS

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, 12 Agustus 2020

Mahasiswa



Sukmawati

A.2016.1.33622

SURAT IJIN RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçewara (P3.M)



STIE MALANGKUÇEWARA
d/n. ABM School of Economics



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

SURAT KETERANGAN

Nomor: 0566.4/BAAK/VIII/2020

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

Nama : Sukmawati
NPK : A.2016.1.33622
Jurusan : Akuntansi
Alamat : Jl.Candi Trowulan 38, Malang

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçewara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul:

Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

12 Agustus 2020

Ketua Jurusan Akuntansi



Dra. Rr. Widanarni Pudjiastuti, Ak.,M.Si.CA
NIK. 202.710.246

UCAPAN TERIMA KASIH

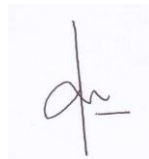
Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. Bunyamin, MM, Ph.D selaku Ketua STIE Malangkeçwara.
2. Ibu Dra. Widanarnani Pudjiastuti, Ak, M.Si selaku Ketua Program Divisi Akuntansi.
3. Ibu Muniroh, SE, Ak. M.M.,CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak 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.

Serta keluarga, sahabat dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih penulis kepada papa, mama tercinta atas dorongan, motivasi dan juga semangat yang telah diberikan dan juga doa yang tidak pernah putus kepada Tuhan Yang Maha Esa, sehingga penulis bisa menyelesaikan studi dengan tepat waktu. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada sahabat saya yaitu, Sanduryan Pratama Putra, Imam Elfarid, Natalia Rosanti, Yosua Yulio, Christina Novitasari, Dwita Sari, Robert Kristanto, Wemphie Kesaktian, Sheilla Amalia, Theresita, Shirelly, Risky, dan banyak lagi, yang sudah memberikan saya motivasi, semangat, dan juga sebuah harapan untuk terus berjuang tanpa lelah. Serta keluarga yang tidak henti-hentinya mendukung saya.

Malang, 14 Agustus 2020

Penulis,



Sukmawati

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate governance* dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan adalah *corporate governance* dan profitabilitas. variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance*. *Corporate governance* diproksikan dengan kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sektor industri dasar dan kimia periode 2017-2018. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 74 perusahaan selama periode pengamatan 2 tahun berturut-turut sehingga total sampel 50. Metode analisis penelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate governance* dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : Tata kelola perusahaan, profitabilitas, penghindaran pajak.

ABSTRACT

The study aims to examine the influence of corporate governance and profitability on tax avoidance. Independent variables were used corporate governance and profitability. Dependent variable was used tax avoidance. Corporate governance is proxied by the audit quality. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the basic industrial and chemical sectors in period of 2017 to 2018. Sampling using purposive sampling techniques. The number of samples used in this study was 74 companies during the observation period of 2 years in a row for a total of 148 samples. The method of analysis of this study uses multiple linear regression. The results of this study indicate that corporate governance and profitability have a negative effect on tax avoidance.

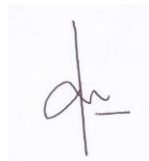
Keywords : *corporate governance, profitability, tax avoidance.*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kasih, dan penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: “PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2018)”. Di dalam tulisan ini disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi: Pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance*; Pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangan tepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 14 Agustus 2020

Penulis,



Sukmawati

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Surat Riset	ii
ABSTRAK	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.4.1 Manfaat Teoritis	3
1.4.2 Manfaat Praktis	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Tinjauan Teori	5
2.1.1 Agency Theory	5
2.1.2 Pajak	6
2.1.2.1 Pengertian Pajak	6
2.1.2.2 Fungsi Pajak	7
2.1.2.3 Jenis Pajak	8
2.1.2.4 Sistem Pemungutan Pajak	9
2.1.3 Manajemen Pajak	11
2.1.3.1 Pengertian Manajemen Pajak	11
2.1.3.2 Motivasi Melakukan Manajemen Pajak	12
2.1.3.3 Tujuan dan Manfaat Manajemen Pajak	12

2.1.3.4 Fungsi Manajemen Pajak.....	12
2.1.3.5 Alat Manajemen Pajak.....	13
2.1.4 Corporate Governance	14
2.1.4.1 Pengertian Corporate Governance.....	14
2.1.4.2 Tujuan Corporate Governance	15
2.1.4.3 Manfaat Corporate Governance.....	15
2.1.4.4 Mekanisme Corporate Governance	16
2.1.5 Profitabilitas	18
2.1.5.1 Pengertian Profitabilitas.....	18
2.1.5.2 Tujuan dan Manfaat Penggunaan Rasio Profitabilitas	18
2.1.5.3 Jenis-jenis Rasio Profitabilitas.....	19
2.1.6 Tax Avoidance.....	20
2.1.6.1 Pengertian Tax Avoidance.....	20
2.1.6.2 Resiko atau Melakukan Tax Avoidance.....	21
2.1.6.3 Faktor-faktor yang Memotivasi Wajib Pajak Melakukan Tax Avoidance.....	21
2.1.6.4 Cara Melakukan Tax Avoidance.....	22
2.1.6.5 Alat Ukur Tax Avoidance	22
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Model Konseptual Penelitian.....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Jenis Penelitian	31
3.2 Populasi dan Sampel	31
3.3 Variabel, Operasional, dan Pengukuran.....	32
3.3.1 Variabel Independen.....	32
3.3.1.1 Corporate Governance.....	32
3.3.1.2 Profitabilitas	33
3.3.2 Variabel Dependen	33
3.3.2.1 Tax Avoidance.....	33

3.4 Metode Pengumpulan Data	34
3.4.1 Teknik Dokumentasi.....	34
3.4.2 Studi Pustaka	34
3.5 Metode Analisis	34
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.5.2.1 Uji Normalitas	35
3.5.2.2 Uji Autokorelasi.....	35
3.5.2.3 Uji Multikolinieritas.....	36
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	36
3.5.3 Pengujian Hipotesis	37
3.5.3.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	37
3.5.3.2 Uji F (Goodness of fit).....	38
3.5.3.3 Uji t.....	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	40
4.2 Statistik Deskriptif	43
4.2.1 Peubah Independen.....	44
4.2.1.1 Kualitas Audit	44
4.2.1.2 ROA	44
4.2.2 Peubah Dependen	45
4.2.2.1 GAAP ETR.....	45
4.3 Pengujian Asumsi Klasik	45
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	45
4.3.1.1 Uji Normalitas	45
4.3.1.2 Uji Autokorelasi.....	47
4.3.1.3 Uji Multikolinieritas.....	47
4.3.1.4 Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.4 Pengujian Model dan Hipotesis	50
4.4.1 Regresi Linier Berganda	50
4.4.1.1 Koefisien Determinasi (R^2)	51

4.4.1.2 Uji F (<i>Goodness of fit</i>).....	52
4.4.1.3 Uji t.....	53
4.5 Pembahasan	54
4.5.1 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
4.5.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
BAB V PENUTUP	57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Kontribusi Penelitian.....	57
5.3 Keterbatasan Penelitian	58
5.4 Saran-saran	58
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Total Pendapatan dan Kontribusi Pajak.....	1
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 Daftar Sampel	41
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	48
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Analisis Linier Berganda.....	50
Tabel 4.7 Hasil Penujian Koefisien Determinasi (R^2)	51
Tabel 4.8 Hasil Analisis Uji Statistik F.....	52
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konsep	29
Gambar 4.1 Uji Normalitas	46
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penentuan Sampel Perusahaan	64
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	66
Lampiran 3 Data Perhitungan.....	67
Lampiran 4 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	69
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	80
Lampiran 6 Hasil Analisis Data.....	82