

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



**Oleh :**

**MOSES DICKY REFA SAPUTRA**

**NPM : 13.1.01.08117**

**PROGRAM STUDI : AKUNTANSI**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2017**

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

**Skripsi diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**MOSES DICKY REFA SAPUTRA**

**13.1.01.08117**

**Program Studi Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2017**

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

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi : Akuntansi**

**Konsentrasi : Akuntansi Keuangan**

**Oleh:**

**MOSES DICKY REFA SAPUTRA**

**13.1.01.08117**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2017**

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

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**MOSES DICKY REFA SAPUTRA  
NPM: 13.1.01.08117**

**Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji  
Pada Tanggal 01 April 2017**

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

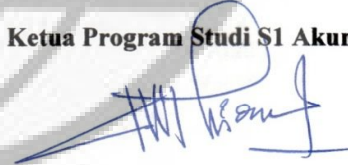
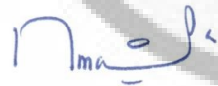
**Anggota : 1. Anang Subardjo, S.E., M.M.  
2. Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.**

**Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima**

**Oleh:**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**



**Ketua STIESIA**

**Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,  
Nama : Moses Dicky Refa Saputra  
N.P.M : 13.1.01.08117  
menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

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

dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 01 April 2017, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam skripsi ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 01 April 2017  
Yang membuat pernyataan,



Moses Dicky Refa Saputra

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Moses Dicky Refa Saputra  
NPM : 13.1.01.08117  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 16 Februari 1995  
Agama : Khatolik  
Jumlah Saudara/Anak : Anak ke 1 dari 2 bersaudara  
Alamat Rumah : Jalan Perum Gunung Sari Indah AA- 8  
Surabaya

### B. ORANG TUA

Nama : Anastasia Ratna Handayani S. Pd  
Alamat Rumah : Jalan Perum Gunung Sari Indah Blok AA-8  
Surabaya  
Alamat Kantor/ Telepon : Elyon International School  
Pekerjaan/Jabatan : Guru tetap

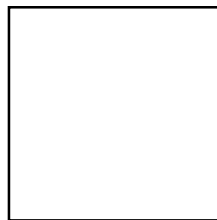
### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Ketabang I tahun 2007
2. Tamat SMP di SMPN 3 Surabaya tahun 2010
3. Tamat SMA di SMAN 6 Surabaya tahun 2013
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2013-2017	Akuntansi

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Periode	Nama Perusahaan	Jabatan
2014 – 2015	Titanium Digital Printing	Admin Piutang
2015 – sekarang	Titanium Digital Printing	SPV Cabang 1



Dibuat dengan sebenarnya,

Moses Dicky Refa Saputra

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance.”**

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Terselesaikannya penulisan skripsi ini tidak luput dari bimbingan, dukungan, bantuan, dan saran dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, serta berupa moril ataupun materil. Oleh karena itu dalam kesempatan ini saya ingin menyampaikan terimakasih dengan setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Laporan Skripsi yang telah sabar dalam membimbing dan mengarahkan penulis sehingga Laporan Skripsi dapat penulis selesaikan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.
4. Bapak Andy Yunus Firmansyah, S.S., MPd. selaku wali dosen SAX 3 yang selalu memberikan bimbingan dan pengarahan selama masa perkuliahan.

5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah mencurahkan ilmunya kepada penulis.
6. Ayahanda dan ibunda tercinta yang senantiasa mendoakan serta mendukung saya baik secara moril maupun materiil.
7. Tabita Yessy, Wahyu Kencono, Any Sumaryono yang sudah mendengarkan keluh kesah dan memberikan sumbangan baik ide maupun tenaga agar terselesaikannya skripsi ini
8. Teman-teman seperjuangan di STIESIA khususnya untuk teman-teman kelas SAX-3 angkatan 2013.
9. Teman-teman seperjuangan di STIESIA khususnya untuk teman-teman kelas SA-5 angkatan 2013.
10. Dea Hayu Sarasati, Idah Ayu Lestari, Krisnayanatio dan teman – teman UKM Bola Voli STIESIA yang memberikan sarana dan prasarana serta tempat saya mendapatkan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini
11. Keluarga besar Titanium Digital Printing yang telah memberikan banyak ilmu dan kebebasan waktu dalam menyelesaikan tugas skripsi ini.
12. Serta pihak-pihak lain yang turut membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.



Dengan segala keterbatasannya, penulis berharap penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya. Penulis mengharapkan masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak untuk memperbaiki kesalahan dalam penulisan skripsi ini.

Surabaya, 25 Februari 2017



Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
INTISARI .....	xv
ABSTRACT .....	xvi
<b>BAB 1 :PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 LatarBelakangMasalah .....	1
1.2 RumusanMasalah .....	6
1.3 TujuanPenelitian .....	6
1.4 ManfaatPenelitian.....	6
1.5 RuangLingkupPenelitian.....	7
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORETIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS .....</b>	<b>8</b>
2.1 TinjauanTeoretis.....	8
2.1.1 TeoriAgensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
2.1.2 Profitabilitas .....	9
2.1.3 <i>Leverage</i> .....	11
2.1.4 <i>Corporate Governance</i> .....	12
2.1.5 <i>Tax Avoidance</i> .....	13
2.1.6 PenelitianTerdahulu .....	15
2.2 RerangkaPemikiran.....	16
2.3 PerumusanHipotesis .....	18
2.3.1 PengaruhProfitabilitasTerhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	18
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	18
2.3.3 PengaruhKomite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	19
2.3.4 PengaruhKomisarisIndependenTerhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	19
<b>BAB 3 :METODA PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
3.1 JenisPenelitiandanGambaran Dari Populasi (Objek) Penelitian .....	20
3.2 TeknikPengambilanSampel .....	21
3.3 TeknikPengumpulan Data .....	24
3.3.1 Jenis Data .....	24
3.3.2 Sumber Data.....	24

3.3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	24
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	24
3.5 Teknik Analisis Data .....	27
3.5.1 Uji Asumsi Klasik .....	27
3.5.2 Analisis Persamaan Regresi Berganda .....	29
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>32</b>
4.1 Deskriptif Objek Penelitian .....	32
4.2 Analisis Data .....	33
4.2.1 Analisis Deskriptif .....	33
4.2.2 Uji Asumsi Klasik Data Variabel .....	35
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	41
4.2.4 Hasil Pengujian Hipotesis .....	43
4.3 Pembahasan .....	47
4.3.1 Pengaruh <i>Return On Asset</i> (ROA) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	48
4.3.2 Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	51
4.3.3 Pengaruh Komite audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	53
4.3.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	55
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	<b>58</b>
5.1 Simpulan .....	58
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	59
5.3 Saran .....	60
JADWAL PENELITIAN .....	61
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN .....	64

## DAFTAR TABEL

1. PenelitianTerdahulu .....	15
2. KriteriaPengambilansampel.....	22
3. Daftar Perusahaan SampelPenelitian .....	23
4. AnalisisDeskriptif .....	33
5. UjiNormalitasSebelum Outlier .....	35
6. UjiNormalitasSetelah Outlier .....	38
7. UjiMultikolinearitas .....	39
8. UjiAutokorelasi.....	41
9. Analisis Liner Berganda.....	42
10. HasilUji F .....	45
11. KoefisienDeterminasi.....	46



## DAFTAR GAMBAR

1. RerangkaPemikiran.....	17
2. <i>Normal Probabilty Plot</i> .....	37
3. <i>Scatterplot</i> .....	40
4. Grafik Rata-rata Perhitungan ROA Dan CETR.....	48
5. GrafikPeningkatanPajakPenghasilan .....	50
6. Grafik Rata-rata Perhitungan DER Dan CETR.....	51
7. Grafik Rata-rata ProksiKomite Audit dan CETR .....	53
8. Grafik Rata-rata PeroksiKomisarisIndependen Dan CETR .....	56



## DAFTAR LAMPIRAN

1. HasilPerhitungan <i>Return On Asset (ROA)</i> .....	64
2. HasilPerhitungan <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i> .....	66
3. HasilPerhitunganKomite Audit.....	68
4. HasilPerhitunganKomisarisIndependen .....	70
5. HasilPerhitungan <i>Cash Effective Tax Rate</i> .....	72
6. HasilOlah Data SPSS .....	74

