

**PENGARUH PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN  
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Dan *Singapore*  
*Exchange* (SGX) Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Arnisa Pertiwi**

**NIM : 43216110539**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Arnisa Pertiwi

NIM : 43216110539

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 September 2020

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



**Arnisa Pertiwi**

NIM : 43216110539

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Arnisa Pertiwi  
NIM : 43216110539  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan *Singapore Exchange* (SGX) Tahun 2016-2018)

Tanggal Lulus Ujian : 11 September 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji.



Dr. Deden Tarmidi, SE., M.Ak., BKP

Dr. Hadri Mulya, M.Si

Tanggal: 11 September 2020

Tanggal: 11 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si., CA

Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal: 18 September 2020

Tanggal: 18 September 2020

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan *Singapore Exchange* (SGX) Tahun 2016-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Deden Tarmidi, SE, M.Ak, BKP, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua, kakak, dan keluarga besar yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan materil yang tiada hentinya kepada penulis.

2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnoviansah, Ak, M,Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.si., Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Seluruh karyawan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, terima kasih atas bantuan dan arahannya yang telah diberikan selama penyusunan skripsi.
7. Sahabat-sahabat penulis Septian Tri Susanto, Siti Nurjanah, Elsa Novira, Amanda Widiatmoko, Dian Pujiati, yang selalu memberikan semangat dan bantuan baik moral dan materil sehingga saya termotivasi untuk segera menuntaskan masa studi saya.
8. Sahabat-sahabat penulis Retno, Kristina, Meiske, Ananda, Reza, Dicky, Jeremiah yang selama empat tahun berjuang bersama di Kampus Universitas Mercu Buana. Terima kasih telah membantu dan memotivasi selama penyusunan skripsi ini. Serta seluruh teman perjuangan saya yang tidak saya sebutkan satu persatu.

9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama penyusunan skripsi hingga selesai.

Semoga Allah SWT memberikan balasan kepada semuanya. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun dalam penyajian. Maka dari itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 11 September 2020

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Arnisa Pertiwi

## ABSTRACT

*This study is to determine the effect of Profitability, Independent Commissioners and Audit Quality on Tax Avoidance. The dependent variable used tax avoidance which is measured by the Cash Effective Tax Rate (CETR) ratio. The independent variables used are profitability, independent commissioners and audit quality. This study is an empirical research with the purposive of sampling techniques in data collection. Secondary data obtained from financial statement and annual report listing on the Indonesia Stock Exchange and Singapore Exchange period 2016-2018.*

*The research population was manufacture companies on consumption industry sector listed Indonesia Stock Exchange resulting in 31 companies that quality as a sample and Singapore Exchange resulting in 23 companies that quality as a sample period 2016-2018. Multiple regression analysis was conducted using SPSS version 26 for windows.*

*The results of this test indicate that profitability and independent commissioners has a effect on tax avoidance. While audit quality not effect on tax avoidance.*

*Keywords: Profitability, Independent Commissioners, Audit Quality, and Tax Avoidance.*





## ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*. Variabel dependen yang digunakan adalah *Tax Avoidance* yang diukur dengan rasio *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Variabel independen yang digunakan adalah Profitabilitas, Komisaris Independen dan Kualitas Audit. Penelitian empiris ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam melakukan pengumpulan data. Data sekunder ini diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan yang terdaftar di BEI dan SGX periode tahun 2016-2018.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi di BEI dengan jumlah sebanyak 31 sampel perusahaan dan di SGX dengan jumlah sebanyak 23 sampel perusahaan periode 2016-2018. Analisis regresi berganda dilakukan dengan menggunakan SPSS versi 26.

Hasil pengujian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Komisaris Independen, Kualitas Audit dan *Tax Avoidance*





## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	11
3. Profitabilitas.....	15
4. Komisaris Independen .....	18
5. Kualitas Audit.....	19
B. Penelitian Terdahulu .....	22
C. Rerangka Pemikiran.....	30
D. Hipotesis .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	35
B. Desain Penelitian .....	35
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	36
1. Definisi Variabel.....	36
2. Operasionalisasi Variabel .....	40
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
1. Populasi .....	40
2. Sampel Penelitian .....	41
E. Teknik Pengumpulan Data.....	44
F. Metode Analisis Data .....	44
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	44

2. Uji Asumsi Klasik.....	45
3. Uji Hipotesis .....	48
4. Analisis Regresi Berganda.....	50
5. Uji Sensitivitas.....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Hasil Penelitian.....	52
B. Statistik Deskriptif.....	55
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian.....	58
1. Uji Normalitas.....	58
2. Uji Multikolineritas.....	61
3. Uji Autokorelasi.....	62
4. Uji Heteroskedastisitas .....	62
D. Pengujian Hipotesis .....	63
1. Koefisien Determinasi .....	63
2. Uji Stastistik F .....	64
3. Uji Stastistik t.....	65
E. Pembahasan Hasil Penelitian .....	67
F. Pengujian Uji Sensitivitas .....	70
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan.....	73
B. Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Tabel Realisasi Penerimaan Pajak .....	2
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	27
3.1	Tabel Operasional Variabel.....	40
3.2	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel (BEI).....	41
3.3	Tabel Data Sampel Perusahaan Manufaktur BEI Periode 2016-2018.....	42
3.4	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel (SGX) .....	43
3.5	Tabel Data Sampel Perusahaan Manufaktur SGX Periode 2016-2018 .....	43
4.1	Tabel Penentuan Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur di BEI .....	53
4.2	Tabel Data Sampel Perusahaan Manufaktur di BEI .....	53
4.3	Tabel Penentuan Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur di SGX.....	54
4.4	Tabel Data Perusahaan Manufaktur di SGX.....	55
4.5	Tabel Hasil Analisis Deskriptif Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Singapura .....	56
4.6	Tabel Hasil Uji Normalitas .....	58
4.7	Tabel Data Outlier.....	59
4.8	Tabel Hasil Uji Normalitas Setelah Pembuangan Data Outlier .....	60
4.9	Tabel Hasil Uji Multikolinieritas .....	61
4.10	Tabel Hasil Uji Autokorelasi .....	62
4.11	Tabel Hasil Uji Hipotesis Koefisien Determinasi Persamaan Regresi 1 .....	64
4.12	Tabel Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	65
4.13	Tabel Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	66
4.14	Tabel Hasil Uji Statistik t Regresi Negara Indonesia .....	70
4.15	Tabel Hasil Uji Statistik t Regresi Negara Singapura .....	71

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	34
4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur di BEI
- Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur di SGX
- Lampiran 3 Tabulasi Data BEI dan SGX
- Lampiran 4 Data Hasil Olahan SPSS Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 Data Hasil Olahan SPSS Uji Normalitas
- Lampiran 6 Data Outlier
- Lampiran 7 Data Hasil Uji Normalitas Setelah Pembuangan Data Outlier
- Lampiran 8 Data Hasil Uji Multikolinieritas
- Lampiran 9 Data Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 10 Data Hasil Uji Heteroskedasitas
- Lampiran 11 Data Hasil Uji Hipotesis Koefisien Determinasi Persamaan Regresi 1
- Lampiran 12 Data Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)
- Lampiran 13 Data Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)
- Lampiran 14 Data Hasil Uji Statistik T Regresi Negara Indonesia
- Lampiran 15 Data Hasil Uji Statistik T Regresi Negara Singapura

