

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015 – 2018)**

SKRIPSI

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



NIM : 43216110145

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

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Septianingrum

NIM : 43216110145

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018)

Menyatakan bahwa Tugas Akhir dengan judul yang tersebut diatas adalah hasil karya saya sendiri dan bukan plagiat kecuali kutipan-kutipan dan teori-teori yang digunakan dalam skripsi ini. Apabila ternyata ditemukan didalam Laporan Tugas Akhir saya terdapat unsur plagiat, maka saya siap untuk mendapatkan sanksi akademik yang terkait dengan hal tersebut.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 21 September 2020



Septianingrum
NIM : 43216110145

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

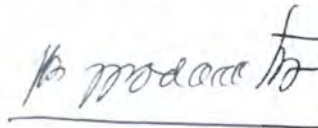
Nama : Septianingrum
NIM : 43216110145
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015 – 2018).

Tanggal Lulus Ujian : 21 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dra. Rokhanah Murkana M.Si

Prof. Dr. Apollo Daito, M.Si, Ak

Tanggal: 27 September 2020

Tanggal: 27 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



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

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

Tanggal:

Tanggal:

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris tentang pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan komite audit terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Penelitian ini dilakukan di Jakarta, data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 27 perusahaan selama periode pengamatan 4 tahun berturut-turut sehingga total sampel sebanyak 108 perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage* dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Dari hasil penelitian yang telah diuraikan maka peneliti mengajukan beberapa saran bagi peneliti selanjutnya, yaitu menggunakan jenis industri yang beragam, selain Industri Barang Konsumsi dan menambahkan tahun penelitian yang lebih panjang.

Kata kunci : Penghindaran Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, Komite Audit



ABSTRACT

This study aims to prove empirically the effect of profitability, leverage, and the audit committee on tax avoidance. This research was conducted in Jakarta, the data used in this study is secondary data on manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the IDX in 2015-2018. The sampling method used was purposive sampling method with a sample of 27 companies during the observation period of 4 consecutive years so that the total sample was 108 companies.

The results of this study indicate that the profitability, leverage and audit committee have no effect on tax avoidance.

From the research results that have been described, the researcher proposes several suggestions for future researchers, namely using various types of industry, apart from the Consumer Goods Industry and adding a longer research year.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Audit Committee



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015 – 2018).”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi Universitas Mercubuana Jakarta.

Selama persiapan, penyusunan, sampai dengan diselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Rokhanah Murkana M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada peneliti. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta serta adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta member semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama masa perkuliahan.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, dengan segenap kerendahan hati, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Penulis juga berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 21 September 2020

Septianingrum

DAFTAR ISI

| | |
|---|-----|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| ABSTRAK | iii |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xi |
| BAB I..... | 1 |
| A. LATAR BELAKANG | 1 |
| B. RUMUSAN MASALAH..... | 8 |
| C. TUJUAN & KONTRIBUSI PENELITIAN..... | 8 |
| 1. Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 2. Kontribusi Penelitian..... | 9 |
| BAB II..... | 10 |
| A. KAJIAN PUSTAKA | 10 |
| 1. Teori <i>Agency</i> | 10 |
| 2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)..... | 11 |
| 3. Profitabilitas | 12 |
| 4. <i>Leverage</i> | 15 |
| 5. Komite Audit..... | 17 |
| 6. Kajian Riset Terdahulu..... | 19 |
| B. RERANGKA PEMIKIRAN | 33 |
| C. HIPOTESIS..... | 36 |
| BAB III | 37 |
| A. WAKTU DAN TEMPAT PENELITIAN..... | 37 |
| B. DESAIN PENELITIAN..... | 37 |
| C. DEFINISI DAN OPERASIONALISASI VARIABEL | 37 |
| D. POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN | 40 |

| | |
|--|----|
| E. TEKNIK PENGUMPULAN DATA..... | 43 |
| F. METODE ANALISIS DATA..... | 44 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif..... | 44 |
| 2. Pemilihan Model Estimasi Data Panel | 45 |
| 3. Pemilihan Model Regresi Data Panel..... | 47 |
| 4. Uji Hipotesis..... | 49 |
| 5. Analisis Regresi Linier Berganda..... | 50 |
| BAB IV | 52 |
| A. GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN..... | 52 |
| B. HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF | 53 |
| C. PEMILIHAN MODEL REGRESI DATA PANEL..... | 57 |
| 1. Model <i>Common Effect</i> / CEM (<i>Pooled Least Square</i>) | 57 |
| 2. Model Efek Tetap (<i>Fixed Effect Model</i> / FEM) | 59 |
| 3. Model Efek Acak (<i>Random Effect Model</i> / REM) | 60 |
| D. HASIL UJI HIPOTESIS | 62 |
| 1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 62 |
| 2. Hasil Uji F | 64 |
| 3. Hasil Uji t | 64 |
| E. ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA | 66 |
| F. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN | 68 |
| BAB V..... | 72 |
| A. SIMPULAN | 72 |
| B. SARAN | 73 |
| DAFTAR PUSTAKA | 74 |
| LAMPIRAN..... | 77 |

DAFTAR TABEL

| No | Keterangan | Halaman |
|------------|--|---------|
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu..... | 29 |
| Tabel 3.1 | Operasionalisasi Variabel..... | 40 |
| Tabel 3.2 | Kriteria Pemilihan Sampel | 42 |
| Tabel 3.3 | Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Periode 2015-2018 | 42 |
| Tabel 4.1 | Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi | 53 |
| Tabel 4.2 | Hasil Uji Statistik Deskriptif | 54 |
| Tabel 4.3 | Hasil Model <i>Common Effect</i> | 58 |
| Tabel 4.4 | Hasil Model <i>Fixed Effect</i> | 59 |
| Tabel 4.5 | Hasil <i>Chow Test</i> | 60 |
| Tabel 4.6 | Hasil Model <i>Random Effect</i> | 61 |
| Tabel 4.7 | Hasil <i>Hausman Test</i> | 62 |
| Tabel 4.8 | Hasil Uji Koefisien Determinasi | 63 |
| Tabel 4.9 | Hasil Uji F | 64 |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji t | 65 |

DAFTAR GAMBAR

| No | Keterangan | Halaman |
|------------|--------------------------|---------|
| Gambar 2.1 | Rerangka Pemikiran | 36 |



DAFTAR LAMPIRAN

| No | Keterangan | Halaman |
|-------------|---|---------|
| Lampiran 1 | Perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2019 | 77 |
| Lampiran 2 | Perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang tidak terdaftar di BEI tahun 2015-2018..... | 78 |
| Lampiran 3 | Perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang mengalami kerugian periode tahun 2015-2018 | 79 |
| Lampiran 4 | Perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang tidak lengkap dalam mempublikasikan laporan keuangan periode tahun 2015-2018..... | 79 |
| Lampiran 5 | Sampel penelitian | 79 |
| Lampiran 6 | Tabulasi data..... | 80 |
| Lampiran 7 | Hasil uji statistik deskriptif..... | 83 |
| Lampiran 8 | Hasil uji model <i>Common Effect</i> | 83 |
| Lampiran 9 | Hasil uji model <i>fixed effects</i> | 84 |
| Lampiran 10 | Hasil <i>Chow Test</i> | 84 |
| Lampiran 11 | Hasil <i>Random Effect</i> | 85 |
| Lampiran 12 | Hasil <i>Hausman Test</i> | 86 |
| Lampiran 13 | Hasil uji koefisien determinasi | 86 |
| Lampiran 14 | Hasil uji F | 86 |
| Lampiran 15 | Hasil uji t | 87 |