

**PENGARUH PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi di
Indonesia dan Malaysia 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 : Lia Annas Soliha

NIM : 43216110114

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

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lia Annas Soliha
NIM : 43216110114
Program Studi : 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 pembatasan skripsi ini apabila terbukti melakukan Tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Agustus 2020



Lia Annas Soliha

NIM : 43216110114

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lia Annas Soliha
NIM : 43216110114
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* (studi kasus perusahaan manufaktur sektor barang dikonsumsi di Indonesia dan Malaysia tahun 2016 – 2018)
Tanggal Lulus Ujian : 24 Agustus 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Deden Tarmidi, SE, M.Ak, BKP

Tanggal: 24 Agustus 2020

Dekan,



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

Tanggal : 24 Agustus 2020

Ketua Penguji,



Muti'ah, SE, M.si

Tanggal: 24 Agustus 2020

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M.SI., Ak

Tanggal : 24 Agustus 2020

ABSTRAK

Pada penelitian ini untuk mengetahui tentang pengaruh profitabilitas, komisaris independen dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur subsektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan di Bursa Malaysia tahun 2016 - 2018. Penelitian ini dilakukan terhadap 54 perusahaan di Indonesia dan 61 perusahaan di Malaysia. Jenis penelitian ini digolongkan pada penelitian yang kausal. Pemilihan sampel dengan metode *purposive sampling* dan proses menggunakan STATA 16.0. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id dan bursamalaysia.com.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial hanya variable profitabilitas yang diproksikan dengan ROA berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan dari uji model (Uji F) dan analisis regresi linear berganda. Oleh karena itu, hasil uji dari penelitian menyatakan variabel profitabilitas yang diproksikan dengan ROA berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan komisaris independen dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to know the influence of profitability, independent board of commissioner and audit quality to tax avoidance. The object of this research is manufacturing companies on consumption sector of the Indonesia Stock Exchange and Malaysia Exchange 2016 – 2018. This study was conducted on 54 companies in Indonesia and 61 companies in Malaysia. The study classified the type of research that is causal. Election samples by purposive sampling method and process with STATA 16.0. The data used in this research is a secondary data obtained from www.idx.co.id and bursamalaysia.com.

The results of this reasearch show that partially only the profitability variable that is proxied by ROA has a significant negative effect on tax avoidance. This is evidenced by the model test (Test F) and multiple linear regression analysis. Therefore, the test results of the study state that the profitability variable proxied by ROA has a significant negative effect on tax avoidance, while independent commissioners and audit quality have no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Independent board of commissioners, Audit quality and Tax avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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 Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi di Indonesia dan Malaysia 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 Bpk. 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 haturkan 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. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS., CIBA., CBV selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.SI., Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta, mami Ani Nuryani dan ayah Ali Firman serta adik-adik saya dan salah satu orang yang penting bagi saya Fikri Imani Kamil yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman seperjuangan mengerjakan skripsi Margareth Cecilia, Alfin Rohman, Metasari, Melinda, Andre Annas dan Arnisa yang selalu memberikan berbagai saran, bertukar pikiran dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman seperjuangan menjalani semester 1 hingga semester 8 Melati Laras Wardhani, Margareth Cecilia dan Komalasari yang selalu memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman tik-tokan dikelas untuk menghilangkan sedikit penat Tiara, Indri dan Andre. Serta teman-teman saya dari kecil yang selalu ada Fitri, Leha dan Ida yang selalu menjadi teman bertukar cerita pikiran dan memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.

9. Seluruh teman-teman universitas mercu buana kelas karyawan jurusan akuntansi 2016 yang memberikan dukungan satu sama lain dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Agustus 2020

Lia Annas Soliha

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	9
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Stakeholder	12
2. Tax Avoidance.....	14
3. Profitabilitas	18
4. Komisaris Independen	21

5. Kualitas Audit.....	22
6. Penelitian Sebelumnya.....	23
B. Rerangka Pemikiran	36
C. Hipotesis	37

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	41
B. Desain Penelitian.....	41
C. Definisi dan Operasional Variabel	42
1. Definisi Variabel.....	42
2. Operasional Variabel	46
D. Populasi dan Sampel Penelitian	46
1. Populasi Penelitian.....	46
2. Sampel Penelitian	47
E. Teknik Pengumpulan Data.....	50
F. Teknik Analisis Data	51
1. Uji Statistik Deskriptif	51
2. Uji Asumsi Klasik.....	51
3. Model Regresi Panel.....	54
4. Pengujian dan Pemilihan Model.....	56
5. Pengujian Goodness of Fit Model	59
6. Analisis Regresi Linear Berganda	61

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum	63
B. Uji Statistik Deskriptif	63
C. Uji Asumsi klasik.....	67
1. Uji Normalitas	67
2. Uji Multikolonieritas	69
3. Uji Heterokedastisitas	70
4. Uji Autokorelasi	71
D. Model Regresi Data Panel	72
1. Pooled Least Square/Common Effect.....	72
2. Fixed Effect Model.....	73
3. Random Effect Model.....	75
E. Pengujian dan Pemilihan Model	76
1. Uji Chow.....	76
2. Uji Lagrange Multiple	77
3. Uji Hausman.....	78
F. Pengujian Goodness of Fit Model	79
1. Uji T.....	80
2. Uji F.....	82
3. Uji Koefisien Korelasi	83
4. Uji Koefisien Determinasi	83
G. Analisis Regresi Linear Berganda	84
H. Pembahasan	86

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. SIMPULAN	91
B. SARAN.....	92
DAFTAR PUSTAKA.....	94
LAMPIRAN	100



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
3.1	Penelitian Terdahulu.....	27
3.1	Operasionalisasi Tabel.....	46
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel.....	48
3.3	Daftar Sampel Perusahaan di Indonesia	49
3.4	Daftar Sampel Perusahaan di Malaysia	50
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	64
4.2	Hasil Uji Normalitas.....	68
4.3	Hasil Uji Normalitas setelah di Outlier	68
4.4	Hasil Uji Multikolonieritas	70
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	72
4.7	Hasil Regresi Pooled Least Square	73
4.8	Hasil Regresi Fixed Effect Model.....	74
4.9	Hasil Regresi Random Effect Model.....	75
4.10	Hasil Pengujian Lagrange Multi Test.....	77
4.11	Hasil Pengujian Hausman Test	78
4.12	Perbandingan Hasil Output Model Estimasi.....	79
4.13	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	83

DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
1.1	Realisasi Penerimaan Negara.....	1
1.2	Persentase Realisasi Penerimaan Pajak IDN dan MLY	4
1.1	Rerangka Penelitian.....	40
1.1	Hasil Pengujian F-test.....	76



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

No	Lampiran	Halaman
	Lampiran 1 Hasil Tabulasi	99
	Lampiran 2 Hasil Statistik Deskriptif	102
	Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	102
	Lampiran 4 Hasil Uji Multikolineritas.....	102
	Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	103
	Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	103
	Lampiran 7 Hasil Uji Statistik F.....	103
	Lampiran 8 Hasil Uji Statistik T.....	104
	Lampiran 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	104