

**PENGARUH PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN,  
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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



**Nama : Andre Annas**

**NIM : 43218110118**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2019**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Andre Annas  
NIM : 43216110118  
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, 30 September 2020  


**Andre Annas**

NIM : 43218110118

## LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Andre Annas  
NIM : 43218110118  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*  
Tanggal Lulus Ujian : 12 April 2021

Disahkan Oleh :

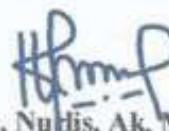
Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dr. Deden Tarmidi, M.Ak. BKP

Tanggal : 19 April 2021



Dra. Nulis, Ak. M.Si., CA.

Tanggal :

Dekan,



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

Tanggal :

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



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

Tanggal :

## ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, komisaris independen, kualitas audit terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah dari Laporan Keuangan perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan Stock Exchange Thailand (SET). Jumlah sample yang diteliti sebanyak 93 data dengan menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif. Karena itu, analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan kualitas audit, sedangkan tidak ditemukan pengaruh yang signifikan dari komisaris independen terhadap *tax avoidance*. Profitabilitas berpengaruh terhadap karena diduga perusahaan telah melakukan *tax avoidance* untuk mencapai rasio profitabilitas yang lebih tinggi dan untuk kualitas audit berpengaruh karena diyakini bahwa KAP yang masuk ke dalam Big4 akan menghasilkan hasil audit yang lebih baik sehingga dapat mendeteksi adanya *tax avoidance*. Sedangkan untuk komisaris independen, dia tidak berpengaruh signifikan karena komisaris independen tidak terjun secara langsung dalam operasional perusahaan.

Kata Kunci: profitabilitas, komisaris independen, kualitas audit, *tax avoidance*.

## **ABSTRACT**

*This study is to determine the effect of profitability, independent commissioners, audit quality on tax avoidance. The object of this research is the Financial Statements of manufacturing companies of consumed goods sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and Stock Exchange Thailand(SET). The number of samples examined was 93 data using a quantitative descriptive approach. Therefore, the analysis of the data used is statistical analysis in the form of multiple linear regression tests.*

*The results of this study indicate that profitability dan audit quality has an effect on tax avoidance, while there is no significant effect of independent commissioners on tax avoidance. Profitability has an effect on it because it is suspected that the company has implemented tax avoidance to achieve a higher profitability ratio and for audit quality has an effect on it bacuse we believe that Big Four will has the better output that can indicate the tax avoidance on the company. While independent commissioners, it has no significant effect because independent commissioners are not directly involved in company operations. Likewise.*

*Keywords: profitability, independent commissioner, audit quality, tax avoidance*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance”**. 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, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.Si 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 dan kedua adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman Indri, Tiara, Melinda, dan teman lainnya yang selalu memberikan semangat serta memotivasi dalam pengerjaan skripsi.

7. 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.



Jakarta, 31 Desember 2020

Andre Annas

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## Daftar Isi

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
ABSTRAK.....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel .....	ix
Daftar Gambar .....	x
Daftar Lampiran.....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Pendahuluan.....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>9</b>
A. Kajian pustaka.....	9
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2. Penghindaran Pajak .....	10
3. Profitabilitas .....	12
4. Komisaris Independen .....	15
5. Kualitas Audit.....	18
6. Penelitian Terdahulu.....	19
B. Rerangka Pemikiran .....	26
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
C. Hipotesis.....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>



A.	Waktu dan tempat penelitian.....	30
B.	Desain Penelitian.....	30
C.	Definisi dan Operasional Variabel.....	30
D.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	34
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	39
F.	Metode Analisis .....	39
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2.	Uji Asumsi Klasik Pengujian .....	39
3.	Uji Ketepatan Model (Koeffisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	40
4.	Uji Hipotesis .....	41
5.	Uji Sensitifitas .....	42
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		44
A.	Gambaran Umum.....	44
B.	Statistik Deskriptif .....	44
C.	Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian .....	45
1.	Uji Normalitas .....	45
2.	Uji Autokorelasi .....	48
3.	Uji Heteroskedastisitas .....	48
4.	Uji Multikolinieritas .....	49
D.	Pengujian hipotesis .....	50
1.	Uji Koefisien Determinasi.....	50
2.	Uji F .....	52
3.	Uji t (Uji Parsial).....	52
4.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	55
E.	Pembahasan.....	56
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....		58
A.	Simpulan .....	58
B.	Saran.....	58
Daftar Pustaka.....		60
Daftar Lampiran.....		62

## Daftar Tabel

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Indonesia .....	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Pengukuran Kualitas Audit .....	33
Tabel 3.2 Operasional Variabel .....	34
Tabel 3.3 Prosedur Pemilihan Sampel .....	35
Tabel 3.4 Nama Perusahaan Indonesia .....	36
Tabel 3.5 Nama Perusahaan Thailand .....	37
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Bebas dan Variabel Terikat .....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Kosmogorov Smirnov Satu Sampel dengan Data .....	47
Tabel 4.3 Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4.5 Uji Koefisien Determinasi .....	51
Tabel 4.6 Uji F .....	52
Tabel 4.7 Uji T .....	53
Tabel 4.8 Uji T Indonesia .....	54
Tabel 4.9 Uji T Thailand .....	54
Tabel 4.10 Analisis Regresi Linear Berganda .....	55



## Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Menggunakan grafic P-Plot .....	47
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot.....	49



## Daftar Lampiran

Lampiran 1 Tabulasi Perusahaan Indonesia .....	62
Lampiran 2 Tabulasi Perusahaan Thailand.....	75
Lampiran 3 Tabel Pendapatan Indonesia .....	90
Lampiran 4 Penelitian Terdahulu .....	91
Lampiran 5 Kerangka Konseptual .....	97
Lampiran 6 Pengukuran Kualitas Audit .....	98
Lampiran 7 Operasional Variabel.....	99
Lampiran 8 Prosedur Pemilihan Sampel .....	100
Lampiran 9 Daftar Nama Perusahaan Indonesia .....	101
Lampiran 10 Daftar Nama Perusahaan Thailand.....	103
Lampiran 11 Statistik Deskriptif Variabel Bebas dan Variabel Terikat.....	105
Lampiran 12 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Satu Sampel dengan Data.....	106
Lampiran 13 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot .....	107
Lampiran 14 Uji Autkorelasi .....	108
Lampiran 15 Grafik Scatterplot .....	110
Lampiran 16 Hasil Uji Multikolinearitas .....	111
Lampiran 17 Uji Koefisien Determinasi.....	112
Lampiran 18 Uji F.....	113
Lampiran 19 Uji T .....	114
Lampiran 20 Uji T Indonesia.....	115
Lampiran 21 Uji T Thailand .....	116
Lampiran 22 Analisis Regresi Linear Berganda.....	117

MERCU BUANA