

**PENGARUH PROFITABILITAS, DAN *GOOD CORPORATE*  
*GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
Nama : Sri Wahyuni  
NIM : 43216110424

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2021**

## PERNYATAAN KARYA SENDIRI

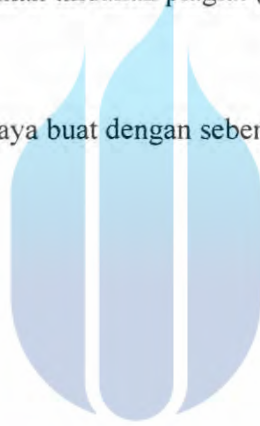
Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sri Wahyuni

NIM : 43216110424

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.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 26 Januari 2021



**Sri Wahyuni**

**NIM. 43216110424**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sri Wahyuni  
NIM : 43216110424  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas Dan *Good Corporate Governance*  
terhadap *Tax avoidance*

Tanggal Lulus Ujian : 12 April 2021

Pembimbing



Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si

Tanggal : 12 April 2021

Ketua Penguji,



Dra. Muti'ah, M.Si

Tanggal : 12 April 2021

Dekan

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Dr. Harnoviansyah, Ak., Msi., CA., CIPSAS

Tanggal : 12 April 2021

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi



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

Tanggal : 12 April 2021

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH PROFITABILITAS DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris terhadap Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018)”.

Sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Harnoviansyah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
3. Ibu Debbie Yosida, S.Pd, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan arahan selama penyusunan skripsi.
4. Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta
5. Ibu dan Ibu selaku dosen penelaah.
6. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak dan Ibu Nurlis, SE, Ak., M.Si selaku dosen

wali yang telah memberikan dukungan pengarahan selama masa perkuliahan.

7. Seluruh jajaran Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
8. Kedua orangtua, Khusus nya Mamah, dan Saudara-saudara, yang telah memberikan doa dan dukungan serta semangat selama proses penyusunan skripsi.
9. Teman-teman mahasiswa/i Universitas Mercu Buana yang selalu memberikan dukungan, Semagat, Motivasi dalam penyusunan skripsi
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan dukungan.

Penulis mohon maaf atas segala kesalahan yang pernah dilakukan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk mendorong penelitian-penelitian selanjutnya.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 26 Januari 2021

Sri Wahyuni

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRACT .....	iii
ABSTRAK .....	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 Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 11</b>	
A. Kajian Pustaka .....	11
1. Teori Keagenan (Agency Theory) .....	11
2. <i>Tax avoidance</i> .....	13
3. Profitabilitas .....	20
4. Good Corporate Governance.....	24
5. Penelitian Terdahulu .....	27
B. Rerangka Pemikiran.....	37
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	37
2. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	38
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	39
C. Hipotesis.....	41
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	42
B. Desain Penelitian.....	42
C. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	42
1. Variabel Dependen (Y).....	42
2. Variabel Independen (X).....	43
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	46
E. Teknik Pengumpulan Data.....	47

F. Metode Analisis .....	48
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	49
3. Uji Hipotesis .....	52
4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian .....	56
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
C. Uji Asumsi Klasik.....	60
1. Hasil Uji Normalitas .....	60
2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	62
3. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	63
4. Hasil Uji Autokolerasi .....	64
D. Uji kesesuaian model .....	66
1. Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	66
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	67
3. Uji T.....	68
E. Uji Regresi Linier Berganda .....	70
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	71
1. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	71
2. Pengaruh Dewan komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	73
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	75
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>78</b>
A. Simpulan .....	78
B. Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>81</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>85</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1.....	14
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3. 1.....	46
Tabel 3. 2.....	47
Tabel 4. 1.....	57
Tabel 4. 2.....	61
Tabel 4. 3.....	62
Tabel 4. 4.....	64
Tabel 4. 5.....	65
Tabel 4. 6.....	66
Tabel 4. 7.....	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji T.....	69
Tabel 4. 9 Hasil Regresi Linear Berganda.....	71



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



**DAFTAR GAMBAR**

**Gambar 2. 1** .....40



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Data Penelitian .....	85
Lampiran III Hasil Statistik Deskriptif .....	87
Lampiran IV Hasil Uji Normalitas.....	87
Lampiran V Hasil Uji Multikolinearitas .....	87
Lampiran VI Hasil Uji Autokorelasi.....	88
Lampiran VII Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	88
Lampiran VIII Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	88
Lampiran IX Hasil Uji F .....	88
Lampiran X Hasil Uji T .....	89



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA