

**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**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

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 :

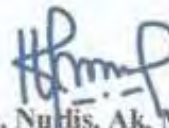
Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dr. Deden Tarmidi, M.Ak. BKP

Tanggal : 19 April 2021



Dra. Nurlis, 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 because we believe that Big Four will have 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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Andre Annas

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
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Pendahuluan.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	9
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
BAB III METODE PENELITIAN	30

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 ²).....	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