

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS DAN  
BIAYA HUTANG TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar**

**Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

**Akuntansi Universitas Mercu Buana**



**Nama: FATIMAH  
Nim: 43217010221**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fatimah

Nim : 43217010221

Menyatakan skripsi ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain , maka saya akan mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila telah terbukti melakukan plagiat ( penjiplakan). Demikian surat pernyataan ini yang telah saya buat dengan sebenar-benarnya.

Tangerang Selatan, 07 November 2021



Fatimah

Nim :43217010221

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fatimah  
Nim : 43217010221  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Biaya Hutang Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019).  
Tanggal Lulus Ujian : 23 September 2021

Disahkan oleh:

Pembimbing,



Veny, SE, MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., C A

LPTA 10210583



Please Scan QRCode to Verify

## **ABSTRACT**

*This research aimed to determine the effect of corporate governance, Profitability, and debt cost on Tax Avoidance. The object on this research was manufacturies companies in the consumer product sector that is listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. This research was conducted using a sample of 31 companies. The sort of data used is secondary data with sample selection using purposive sampling method. The methodology of data analysys is multiple linear regression analysis. Therefore, the results of this study indicate that corporate governance proxied by inderependent commissioners has a significant negative effect, managerial ownership has an insignificant effect, profitability proxied by ROA has no significant effect, and the cost of debt has a significant negative effect.*

**Keywords** : *Independent commissioner, managerial ownership, Profitability (ROA), Cost of Debt.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Biaya Hutang terhadap *Tax Avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industry barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Penelitian ini dilakukan menggunakan sampel sebanyak 31 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dengan pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate governance* yang diproksikan dengan komisaris independent berpengaruh negatif signifikan, kepemilikan manajerial berpengaruh tidak signifikan, profitabilitas yang diproksikan dengan ROA berpengaruh tidak signifikan, dan biaya hutang berpengaruh negatif signifikan.

**Kata Kunci** : Komisaris independent, kepemilika manajerial, Profitabilitas (ROA), Biaya Hutang.

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas segala Rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “*Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Biaya Hutang terhadap Penghindaran Pajak*”. Penyusunan skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan. Penyusunan skripsi ini juga tidak mungkin dapat terselesaikan secara baik dan benar tanpa bantuan, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir Ngadino Surip,MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih,SE,M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawaty,Ak., MSi., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Veny,SE.,MM. Selaku Dosen Pembimbing skripsi. Terima kasih yang sebanyak-banyaknya atas segala arahan serta bimbingannya yang telah diberikan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi.
5. Bapak dan Ibu dosen serta staff Program Studi Akuntansi Fakultas

Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Universitas Mercu Buana.

6. Kedua orang tua penulis yang selalu senantiasa mendoakan,memberikan semangat dan dukungan yang tiada henti-hentinya agar skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
7. Om Udin dan Mas Iyo selaku teman curhat penulis yang telah memberikan semangat,doa dan moral serta material yang tiada henti-hentinya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat tercinta penulis yaitu Kintakun, Delova Kodel,Oja Oryza, Vepy Peping ,Rafiq Fiqeh, Abdul Uddin ,Winda Jebret, Bila Qubil ,Nurmala Emon yang telah memberikan semangat dan dukungan yang tiada henti , saling berbagi ilmu, berbagi cerita dan saling mendukung untuk kebaikan, serta banyak kenangan senang maupun susah yang telah kita lewati bersama-sama.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu (saudara,kerabat,dan teman-teman). Terima kasih untuk semuanya telah mendoakan,mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu,penulis mengharapkan segala bentuk saran ,serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak untuk kesempurnaan dari penulisan skripsi ini.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat, serta menambah pengetahuan bagi penulis khususnya dan pembaca bagi umumnya

Tangerang Selatan, 06 Agustus 2021

Fatimah

43217010221



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar belakang penelitian.....	1
B. Rumusan masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	10
1. Tujuan Penelitian .....	10
2. Kontribusi penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>12</b>
A. Kajian Pustaka .....	12
1. Landasan Teori Dasar .....	12
a. Agency Theory .....	12
2. Kajian Variabel Penelitian.....	13
a. Tax Avoidance .....	13
b. Corporate Governance.....	17
c. Profitabilitas .....	22
d. Biaya Hutang .....	25
B. Penelitian Terdahulu .....	26
C. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	32
1. Rerangka Pemikiran .....	32
a. Pengaruh komisaris Independen terhadap tax avoidance .....	32
b. Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap tax avoidance .....	34
c. Pengaruh profitabilitas terhadap tax avoidance.....	35
d. Pengaruh biaya hutang terhadap tax avoidance .....	36
2. Hipotesis .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>39</b>
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	39
B. Definisi Dan Operasionalisasi Variabel.....	39
1. Variable Dependen .....	40
2. Variable independen .....	40
a. Corporate Governance.....	41
b. Profitabilitas .....	41
c. Biaya hutang.....	42

C. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	43
1. Populasi penelitian.....	43
2. Sampel penelitian .....	43
D. Metode Analisis Data .....	45
1. Uji Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik .....	46
a. Uji Normalitas .....	46
b. Uji Multikoloeneritas .....	47
c. Uji heterokedastisitas .....	47
d. Uji autokorelasi .....	48
3. Uji Hipotesis .....	49
a. Uji Koefisien determinasi ( $R^2$ ) .....	49
b. Uji F.....	50
c. Uji hipotesis t.....	50
d. Analisis Regresi Linear Berganda .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
A. Gambaran Umum.....	53
B. Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	53
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	57
1. Hasil Uji Normalitas .....	57
2. Hasil Uji Multikolonieritas .....	58
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
4. Hasil uji Autokorelasi .....	61
5. Hasil Uji Hipotesis .....	62
a. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
6. Hasil Uji Statistik F (Uji Fit Model).....	63
7. Hasil Uji Statistik t .....	64
8. Hasil Uji Analisis Regresi linear Berganda .....	67
D. Pembahasan Hasil Penelitian .....	68
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>73</b>
A. Kesimpulan .....	73
B. Saran .....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>78</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Pengukuran Operasional Variabel .....	42
Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian .....	44
Tabel 3.3 Daftar Sample Perusahaan Manufaktur .....	44
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel.....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	61
Tabel 4.6 Hasil uji Autokorelasi .....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi .....	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisi Regresi Linear Berganda.....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60