



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri  
Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2020 – 2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
Lailatus Sholihah  
43220010184

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri  
Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2020 – 2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
Lailatus Sholihah  
43220010184  
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lailatus Sholihah  
NIM : 43220010184  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022).  
Tanggal Sidang : 08 Juli 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing

Riaty Handayani, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

MERCU BUANA

LPTA 04243959



Please Scan QRCode to [verify](#)

## PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

**Judul** : **Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022).**

**Nama** : Lailatus Sholihah

**NIM** : 43220010184

**Program Studi** : S1 Akuntansi

**Tanggal** : 08 Juli 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

# MERCU BUANA

Jakarta, 08 Juli 2024



Lailatus Sholihah

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)”**. 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. Bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya **Ibu Riaty Handayani, SE, M.Ak** selaku dosen pembimbing proposal 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 ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Para dosen di FEB Universitas Mercu Buana yang dengan dedikasinya dan keikhlasannya mencurahkan segala ilmu yang dimilikinya untuk diberikan kepada kami.
5. Kedua orang tua tercinta, yaitu Ibu dan Ayah terima kasih yang selalu berjuang dalam mengupayakan yang terbaik untuk kehidupan penulis, beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis, memotivasi, memberikan dukungan serta doa yang teramat tulus sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
6. Untuk Mutia Dwi Fadilla, Annastasya Adelia Harahap dan Pricilya Maharani Putri Ayub terima kasih atas bantuan, motivasi, dukungan dan doa yang tulus untuk penulis selama ini, terima kasih sudah mendengar keluhan di setiap pengerjaan skripsi yang penulis kerjakan dan memberikan saran yang terbaik untuk pengerjaan skripsi agar cepat selesai.
7. Teman-teman yang sangat penulis sayangi yang telah membantu dan mendukung serta memberikan doa tiada henti kepada penulis.

Karena kebaikan semua pihak yang telah penulis sebutkan, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun

dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 08 Juli 2024

Lailatus Sholihah

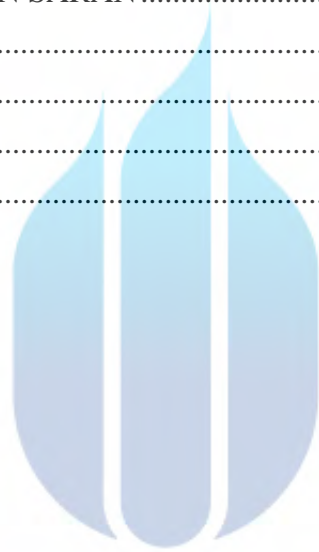


## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN TESIS .....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS. 14	
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	16
3. <i>Good Corporate Governance</i> .....	20
4. Profitabilitas .....	24
5. Leverage.....	26
6. <i>Firm Size</i> .....	28
7. Penelitian Terdahulu.....	30
B. Rerangka Pemikiran .....	37
1. Pengaruh Kepemilikan Saham Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	37
2. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38
3. Pengaruh <i>Return on Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	39
4. Pengaruh <i>Debt to Equity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	40
C. Hipotesis.....	41
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	43
A. Jenis Penelitian.....	43
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	43



C. Populasi dan Sample Penelitian .....	49
D. Teknik Pengumpulan data.....	52
E. Metode Analisis Data.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	59
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	59
B. Uji Asumsi Klasik.....	65
C. Pengujian Hipotesis.....	71
D. Pembahasan.....	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	82
A. Simpulan .....	82
B. Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA .....	85
LAMPIRAN.....	91



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Tahun 2019-2021 .....	1
Tabel 1. 2 <i>Tax Ratio</i> Negara Asean Tahun 2021 .....	2
Tabel 2. 1 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i> .....	18
Tabel 2. 2 Pengukuran Profitabilitas.....	25
Tabel 2. 3 Pengukuran Leverage.....	27
Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	48
Tabel 3. 2 Kriteria Dalam Pengambilan Sample.....	50
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sample.....	50
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Asymp. Sig (2-tailed).....	66
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Monte Carlo Sig. (2-tailed).....	67
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	68
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Uji Park.....	69
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	70
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ).....	71
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikan Simultan (F-Test).....	72
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (T-Test) .....	72
Tabel 4. 10 Hasil Kesimpulan Uji Signifikan Parameter Individual (T-Test).....	74



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	41
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sample Perusahaan Industri Barang Konsumsi.....	91
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	92
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	96
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	96
Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis.....	99



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA