



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019 – 2022)**

SKRIPSI

OLEH

ANDRIANTI SUHERMAN

43220110125

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

2024



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019 – 2022)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

ANDRIANTI SUHERMAN

43220110125

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Andrianti Suherman
NIM : 43220110125
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2022)
Tanggal Sidang : 30 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Ika Sari, 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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 04244324



Please Scan QRCode to [verify](#)

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2022)

Nama : Andrianti Suherman

NIM : 43220110125

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 07 September 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.

Jakarta, 07 September 2024



(Andrianti Suherman)

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Yang Maha Kuasa, Allah SWT atas segala nikmat- Nya yang tidak terbatas, sehingga penulis diberikan kesehatan serta kelancaran dalam menyusun dan menyelesaikan penyusunan Skripsi.

Skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2022)”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam melakukan dan menyusun penelitian ini, tentunya peneliti menemukan masalah dan hambatan. Namun, semua itu dapat diatasi berkat bimbingan, bantuan serta dukungan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Ika Sari, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan saran, bimbingan, dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andri Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si, Ak sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. Msi, CA sebagai Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen Akuntansi dan teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis S1 Jurusan Akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
5. Orang tua yang hebat serta keluarga besar yang tidak henti-hentinya telah memberikan doa dan dukungannya.

6. Kaka Indrianti dan Kaka Chesa yang selalu memberi dukungan dan doa.
7. Teman seperjuangan penulis dari awal masuk kuliah sampai semester akhir ini yang selalu memberikan semangat.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan dan doanya.

Dengan kerendahan hati penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena pengetahuan dan pengalaman penulis yang amat sangat masih terbatas. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritikan yang dapat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat serta dapat menambah pengetahuan. Dengan segala kerendahan diri, akhir kata penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 03 Agustus 2024

Andrianti Suherman

ABSTRACT

Tax avoidance is an effort made by taxpayers to reduce the tax burden without violating the law. This research aims to examine the influence of profitability, leverage, and good corporate governance on tax avoidance. In this research, good corporate governance uses three proxies, namely independent board of commissioners, institutional ownership, and audit committee. Agency theory is the theory underlying this research. Thus, the conceptual model in this research was developed to describe the interaction between profitability, leverage, and good corporate governance in tax avoidance. This research uses a sample of 88 samples from 22 companies listed on the Indonesia Stock Exchange which are indexed LQ45 consecutively in 2019-2022. The data analysis method used is multiple regression analysis with the help of the SPSS version 25 program. The results of this study indicate that profitability has an effect on tax avoidance, leverage has an effect on tax avoidance, independent board of commissioners has no effect on tax avoidance, institutional ownership has an effect on tax avoidance, audit committee has an effect on tax avoidance.

Keyword: Profitability, Leverage, Good Corporate Governance, Tax Avoidance



ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan upaya yang dilakukan oleh wajib pajak untuk mengurangi beban pajak tanpa melanggar undang-undang. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *good corporate governance* terhadap *tax avoidance*. Pada penelitian ini *good corporate governance* menggunakan tiga proksi yaitu dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, dan komite audit. Teori agensi adalah teori yang mendasari penelitian ini. Dengan demikian model konseptual dalam penelitian ini dikembangkan untuk menggambarkan interaksi antara profitabilitas, *leverage*, dan *good corporate governance* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan sampel berjumlah 88 sampel dari 22 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang terindex LQ45 secara berturut-turut pada tahun 2019-2022. Metode analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi berganda dengan bantuan program SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*, komite audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Good Corporate Governance*, *Tax Avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ...	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi.....	11
2. <i>Tax Avoidance</i>	13
3. Profitabilitas.....	14
4. <i>Leverage</i>	15
5. <i>Good Corporate Governance</i>	16
6. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Pemikiran.....	27
C. Hipotesis.....	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	32
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	32
2. Pengukuran Variabel	37

C. Populasi dan Sampel Penelitian	38
1. Populasi	38
2. Sampel	38
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Metode Analisis Data	41
1. Statistik Deskriptif	41
2. Uji Asumsi Klasik	41
3. Kelayakan Model	43
1) Koefisien Determinasi (R^2)	43
2) Uji Statistik F	43
4. Uji Hipotesis	44
1) Uji Parsial (Uji t)	44
2) Uji Regresi Linear Berganda	44
A. Deskripsi Objek Penelitian	46
1. Variabel Profitabilitas	47
2. Variabel <i>Leverage</i>	48
3. Variabel Dewan komisaris independen	48
4. Variabel Kepemilikan institusional	49
5. Variabel Komite audit	50
6. Variabel <i>Tax avoidance</i>	50
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	51
1. Uji Normalitas	51
2. Uji Multikolinearitas	53
3. Uji Heteroskedastisitas	54
4. Uji Autokorelasi	55
C. Uji Kelayakan Model	56
1. Koefisien Determinasi (R^2)	56
1. Uji Statistik F	56
D. Uji Hipotesis	57
1. Uji Parsial (Uji t)	57
2. Uji Regresi Linear Berganda	59
E. Pembahasan	61

1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
3. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
5. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan	65
B. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Definisi operasional dan pengukuran.....	37
Tabel 3. 2 Kriteria sampel	39
Tabel 3. 3. Sampel penelitian	40
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas setelah outlier pertama	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas setelah outlier kedua	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas setelah outlier ketiga	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas setelah outlier keempat	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji Determinasi (R Square)	56
Tabel 4. 11 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	56
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Regresi (Uji t).....	57
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Regresi Linear Berganda.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka pemikiran teoritis.....	31
Gambar 4. 1 Scatterplot.....	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Tabulasi Data	Lampiran 20
Lampiran 2 Hasil Pengujian Statistik.....	Lampiran 28
Lampiran 3 Tabel Distribusi T	Lampiran 29
Lampiran 4 Tabel Distribusi F	Lampiran 32

