

**ANALISIS PENGARUH *FINANCIAL DERIVATIVES*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN PROFITABILITAS (ROA)
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama :Nurlina Pakpahan

NIM : 43215120285

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nurlina Pakpahan

NIM : 43215120285

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, September 2020



UNIVERSITA
MERCU BUANA

Nurlina Pakpahan

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nurlina Pakpahan

NIM : 43215120285

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Financial Derivative*, *Good Corporate Governance*, dan Profitabilitas (ROA) Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018)

Tanggal Lulus Ujian : 11 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Yenny Dwi H. SE, Ak, MSi

Tanggal :

Dekan,
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



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

Tanggal :



Ketua Penguji,



Nurul Hidayah. SE, Ak, MSi, CA

Tanggal :

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal. SE., MSi., Ak

Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial derivatives*, *good corporate governance* dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan adalah *financial derivatives*, *good corporate governance* dan profitabilitas. Variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama 2016-2018 dengan data 90 observasi. Metode analisis penelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial derivatives* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *good corporate governance* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Financial derivatives*, *good corporate governance*, profitabilitas, *tax avoidance*



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of financial derivatives, good corporate governance and profitability on tax avoidance. The independent variables used are financial derivatives, good corporate governance and profitability. The dependent variable used is tax avoidance. The population in this study is non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2016-2018 with 90 observations. The method of analysis of this study uses multiple linear regression. The results of this study indicate that financial derivatives have no effect on tax avoidance, good corporate governance has a significant effect on tax avoidance and profitability has no effect on tax avoidance.

Keywords: Financial derivatives, good corporate governance, profitability, tax avoidance



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Pengaruh *Financial Derivatives*, *Good Corporate Governance* dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Tahun 2016-2018)”. 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 ibu Yenny Dwi Handayani, SE, Ak, M.Si 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, dalam kesempatan ini penulis ucapkan Terima Kasih atas kekuatan Tuhan YME yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto,MS. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Bapak Dr. Harnovinsyah, Ak., M.Si.,CA,CIPSAS,CMA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak. 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. Orangtua dan keempat kakak saya serta sahabat saya Karina Shinta yang telah memberikan doa dan dukungan moral serta material yang tiada

hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini

6. Seluruh teman mahasiswa/i Universitas Mercu Buana. Terimakasih atas segala bantuan dan doa, semoga kalian sukses selalu.
7. Teman satu bimbingan Agus, Anin, Edo . Terimakasih atas suka duka, ketulusan, motivasi, nasihat, dan doa dari kalian, semoga persahabatan ini terjaga selamanya.
8. Kepada teman-teman seperjuangan kelas karyawan Menteng dan Meruya penulis mengucapkan banyak terimakasih atas dukungan dan doa dari kalian semoga kita sama-sama lulus dan sukses selalu.

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 hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 11 September 2020

Nurlina Pakpahan

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Agency Theory.....	10
2. Tax Avoidance	11
3. Financial Derivatives	14
4. Good Corporate Governance	17
5. Profitabilitas	20

B. Rerangka Pemikiran.....	27
C. Hipotesis	27

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu Dan Tempat Penelitian	29
B. Desain Penelitian.....	29
C. Definisi Dan Operasionalisasi Variabel	29
1. Definisi Variabel	29
2. Operasionalisasi Variabel.....	31
D. Populasi Dan Sampel Penelitian	32
1. Populasi Penelitian	32
2. Sampel Penelitian.....	32
E. Teknik Analisis Data.....	33
F. Metode Analisis	34
1. Statistik Deskriptif	34
2. Uji Asumsi Klasik	34
a. Uji Normalitas	34
b. Uji Multikolinearitas	34
c. Uji Autokorelasi	35
d. Uji Heteroskedastisitas	36
e. Uji Kesesuaian Model	36
f. Uji Hipotesis.....	37

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum	39
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
C. Uji Asumsi Dan Kualitas Instrumen Penelitian	41
1. Uji Normalitas	41
2. Uji Moltikolinearitas	43
3. Uji Autokorelasi	43
4. Uji Heteroskedastisitas	44

5. Koefisien Determinasi.....	46
6. Uji F	46
7. Uji T	47
D. Hasil Uji Hipotesis	48
E. Pembahasan.....	49
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. SIMPULAN	54
B. SARAN	54
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN.....	60



DAFTAR TABEL

No. Keterangan	Halaman
2.1 Pengukuran Tax Avoidance	13
2.2 Penelitian Terdahulu	25
3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	32
3.2 Kriteria Penentuan Sampel.....	34
3.3 Tabel Autokorelasi	36
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
4.2 Hasil Uji Normalitas	43
4.3 Hasil Uji Normalitas	43
4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
4.5 Hasl Uji Autokorelasi.....	45
4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	47
4.8 Hasil Uji F.....	48
4.9 Hasil Uji T.....	49

DAFTAR GAMBAR

No. Keterangan	Halaman
1.1 Pertumbuhan Penerimaan Tahun 2017 - 2018	3
2.1 Rerangka Pemikiran Penelitian	27
4.1 Uji Heteroskedastisitas	46



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
LAMPIRAN 1 Daftar Perusahaan Sample	61
LAMPIRAN 2 Hasil Perhitungan Tax Avoidance	63
LAMPIRAN 3 Hasil Perhitungan Financial Derivatives.....	67
LAMPIRAN 4 Hasil Perhitungan Good Corporate Governance.....	73
LAMPIRAN 5 Hasil Perhitungan Profitabilitas	79
LAMPIRAN 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	83
LAMPIRAN 7 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	83
LAMPIRAN 8 Hasil Uji Hipotesis	85
LAMPIRAN 9 Data Outlier.....	85

