

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE**

**DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**( Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Makanan Dan Minuman yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2017)**

**SKRIPSI**

**Diajukan guna melakukan penelitian skripsi**

**Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

**Oleh:**

**Melly Anjani**

**15.152.0142**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BINA DARMA**

**PALEMBANG**

**2019**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE**  
**DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Makanan Dan Minuman yang**  
**Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2017)**

Melly Anjani

15.152.0142

Telah diterima sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi  
pada Program Studi Akuntansi

Disetujui,

Palembang, September  
2019 Program Studi  
Akuntansi Universitas Bina  
Darma Palembang

Pembimbing

(Andrian Noviandy. S.E.,M.Si)

Dekan



(Dr.MujiGunarto,S.Si.,M.Si)

## HALAMAN PENGESAHAN

Sripsi ini yang berjudul "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE( Studi Empiri SubSektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Pura Efek Indonesia")", telah dipertahankan di depan komisi penguji pada Hari Sabtu tanggal 7 September 2019 dan dinyatakan memenuhi persyaratan untuk diterima.

## KOMISI PENGUJI

1. Andrian Noviardy, S.E, M.Si (.....)

2. Verawaty , S.E.,M.Sc, Ak., Ca (.....)

3. Yeni Widyanti, S.E.,M.AK. (.....)

Palembang, September 2019 Program  
Studi Akuntansi Universitas Bina  
Darma Palembang

Ketua,



Ade kemala jaya, S.E.,M.Acc.,Ak.,CA

## **SURAT PENYATAAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **Melly Anjani**

Nim : **151520142**

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan Tim Pembimbing.
3. Didalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencatatumkan nama pengarang dan memasukan kedalam daftar rujukan:
4. Saya bersedia Skripsi yang saya hasilkan ini dicek keasliannya menggunakan plagiarism checker serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring:
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sunggu-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau tidak benaran dalam pernyataan ini

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019

Yang Membuat Pernyataan



Melly Anjani

15.152.0142

## **Daftar Riwayat Hidup**

### *CURRICULUM VITAE*

<b>Nama</b>	: Melly Anjani
<b>Jenis Kelamin</b>	: Perempuan
<b>Tempat/Tanggal Lahir</b>	: Palembang, 04 mei 1997
<b>Agama</b>	: Islam
<b>Status</b>	: Belum Menikah
<b>Alamat Rumah</b>	: Jl.K.H.Azari.Lrg.KedukanLaut Kec.Seberang Ulu 1. Palembang,
<b>Nomor Telepon/Hp</b>	: 0895-76369-61270
<b>Alamat Email</b>	: <a href="mailto:anjanidelly654@gmail.com">anjanidelly654@gmail.com</a>

#### **Pendidikan Formal:**

<b>Sekolah Dasar</b>	(2003-2009) : SD Negeri 82 Palembang
<b>SMP</b>	(2009-2012) : SMP Negeri 44 Palembang
<b>SMA</b>	(2012-2015) : SMK Nurul Iman Palembang
<b>Perguruan Tinggi</b>	(2015-2019) : S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang

## **Pendidikan Non Formal:**

### **Seminar:**

- Seminar Perpajakan “Kebijakan Direktorat Jenderal Pajak Pasca Tax Amnesty” di Universitas Bina Darma Palembang (2017).
- Seminar Accounting “Big Data dan Ekonomi Digital” di Universitas Bina Darma Palembang (2018).
- Seminar Ekonomi Kreatif di Universitas Bina Darma Palembang (2017).
- Seminar Wirausaha Muda Bina Darma di Universitas Bina Darma Palembang (2017).
- Sosialisasi Program JKN KIS dan Tata Cara Pola Hidup Sehat Bersama Ade Rai di Universitas Bina Darma Palembang (2017).

### **Kursus dan Pelatihan:**

- Kuliah Umum “Tax Amnesty” di Universitas Bina Darma Palembang (2016).
- Pelatihan Laboratorium Komputerisasi Akuntansi menggunakan “Zahir Accounting 5” di Universitas Bina Darma Palembang (2017)

## **KATA PENGANTAR**

**Assalammualaikum Wr. Wb.**

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT atas karunia-Nya hingga

penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan berjudul

### **PENGARUHUKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bantuan, bimbingan, dan doa, baik langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini, kepada:

1. Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Ibu Dr. Emi Suwarni, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.
4. Andrian Noviardy,S.E.,M.Si. selaku Pembimbing yang telah meluangkan waktu serta dengan sabar memberikan bimbingan dan masukan, juga doa dan semangat sehingga proposal skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Para dosen yang senantiasa mengajari ku hingga tahu mana yang benar dan mana yang salah.

6. Ayah dan ibuku tercinta (Hasan Toni dan Zaleha) yang terus mendukung khususnya material, bimbingan dan Doa.
7. Sahabat-sahabat seperjuanganku.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca pada umumnya dan rekan-rekan di Universitas Bina Darma Palembang yang juga dapat dijadikan sumbangsih dalam rangka pengembangan ilmu pengetahuan.

Palembang, september 2019

Penulis

Melly Anjani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAH PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PENYATAAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK INDONESIA .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK INGGRIS .....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	8
1.3    Ruang Lingkup Permasalahan.....	9
1.4    Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	9
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	9
1.5    Sistematika Penulisan .....	10

<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN .....</b>	<b>13</b>
2.1    Ukuran Perusahaan .....	13
2.2    Profitabilitas Perusahaan.....	14
2.3    Leverage .....	15
2.4    Corporate Governance .....	16
2.4.1    Kepemilikan Institusional .....	18
2.4.2    Dewan Komisaris .....	19
2.4.3    Kualitas Audit.....	23
2.4.4 .    Komite Audit.....	24
2.5    Tax Avoidance.....	25
2.6    Penelitian Terdahulu .....	28
2.7    Kerangka Pemikiran .....	35
2.8    Hipotesis.....	38
2.8.1    Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoindance .....	38
2.8.2    Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance .....	39
2.8.3    Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.....	40
2.8.4    Pengaruh Kepemilikan Institusional dengan Tax Avoidance .....	41
2.8.5    Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Tax Avoidance .....	42
2.8.6    Pengaruh Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance .....	42
2.8.7    Pengaruh Komite Audit terhadap Tax Avoidance.....	43
<b>BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1    Objek Penelitian .....	45

3.2 Metodologi Penelitian .....	45
3.2.1 Desain Penelitian .....	45
3.2.2 Variabel Penelitian dan Operasional Variabel .....	47
3.2.2.1 Variabel Dependen .....	47
3.2.2.2 Variabel Independen.....	48
3.2.3 Populasi dan Sampel.....	54
3.2.3.1 Populasi .....	54
3.2.3.2 Sampel .....	54
3.2.4 Jenis dan Sumber Data.....	56
3.3 Teknik Analisis.....	56
3.3.1 Statistik Deskriptif.....	56
3.3.2 Analisis Regresi.....	57
3.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	58
3.3.3.1 Uji Normalitas.....	59
3.3.3.2 Uji Multikolonieritas .....	60
3.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	60
3.4 Uji Hipotesis.....	61
3.4.1 Koefisien Determinasi .....	61
3.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	62
3.4.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji T) .....	62
<b>BAB IV Analisis Data dan Pembahasan.....</b>	<b>67</b>
4.1 Deskripsi penarikan sampel .....	67

4.1.1 Deskripsi Variabel Bebas (Independen Variabel).....	67
4.1.1.1 Ukuran perusahaan .....	68
4.1.1.2 profitabilitas .....	69
4.1.1.3 leverage.....	72
4.1.1.4 kepemilikan Intitusional .....	73
4.1.1.5 dewan Komisaris Indepeden.....	74
4.1.1.6 kualitas audit .....	78
4.1.1.7 Komite Audit .....	81
4.1.2 Analisis Data.....	82
4.1.2.1 Statistik Deskriptif .....	82
4.1.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	83
4.1.2.3 Uji Norminalitas.....	86
4.1.2.4 Uji Autokorelasi .....	87
4.1.2.5 Uji Multikolinearitas .....	88
4.1.2.6 Uji Heterosdastisitas .....	89
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis .....	89
4.1.3.1 Koefisien Determinan.....	93
4.1.3.2 Uji Signifikansi Simulasi(Uji F) .....	94
4.1.3.3 Uji Signifikansi Parsial ( Uji T) .....	95
<b>4.1.4 Pembahasan.....</b>	<b>99</b>
4.1.4.1Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	99
4.1.4.2 Pengaruh Probitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	100

4.1.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	101
4.1.4.4 pengaruh Kepemilkian Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	102
4.1.4.5 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	103
4.1.4.6 pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	104
4.1.4.7 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	105
<b>BAB V Kesimpilan dan Saran .....</b>	<b>107</b>
5.1 Kesimpulan .....	107
5.2 Saran .....	111
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>112</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>115</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	51
Tabel 3.2 Populasi Penelitian .....	54
Tabel 3.3 Sampel Penelitian .....	56
Tabel 4.1 Deskripsi Penarikan Sampel Penelitian .....	64
Tabel 4.2 Ukuran Perusahaan .....	65
Tabel 4.3 Profitabilitas .....	67
Tabel 4.4 Leverage .....	69
Tabel 4.5 Kepemilikan Intitusional .....	70
Tabel 4.6 Dewan Komisaris Independen .....	73
Tabel 4.7 Kualitas Audit .....	75
Tabel 4.8 Komite Audit .....	77
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif.....	79
Tabel 4.10 Hasil Uji Frekuensi Kualitas Audit .....	81
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas.....	82
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi .....	83
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolonieritas .....	84
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	89
Tabel 4.16 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	90
Tabel 4.17 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....	91

## **DAFTAR LAMPIRAN**

**Lampiran 1** Lembar Konsultasi Skripsi

**Lampiran 2** Formulir Perbaikan Proposal Skripsi

**Lampiran 3** Formulir Perbaikan Komprehensif

**Lampiran 4** SK Pembimbing

**Lampiran 5** Bebas Pustaka

**Lampiran 6** Data-Data Variabel *Voluntary Graphics Disclosure*

**Lampiran 7** Statistik Deskriptif

**Lampiran 8** Hasil Uji Asumsi Klasik

**Lampiran 9** Uji Hipotesis

**Lampiran 10** Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Proposal

**Lampiran 12** Surat Keterangan Lulus Ujian Sarjana/ Tugas Akhir Lampiran

**Lampiran 13** Formulir Kelayakan

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian .....	37
---------------------------------------	----