

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP
TAX AVOIDANCE



OLEH:

DENISE MARIA TARA MAKALEW

3203012191

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2019

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP
TAX AVOIDANCE

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
DENISE MARIA TARA MAKALEW
3203012191

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
TAX AVOIDANCE

Oleh:
DENISE MARIA TARA MAKALEW
NRP: 3203012191

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Dr. Hendra Wijaya MM., CPMA.
Tanggal.....29-Mei-2019.....

Dosen Pembimbing II,



S, Patricia Febrina D., SE., M.A.
Tanggal.....29 Mei 2019.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Denise Maria Tara Makalew NRP 3203012191
Telah diuji pada tanggal 2 Juli 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji





(Dr. Mudjilah Rahayu, MM.)

NIK. 321.09.0629


Mengetahui

Dekan,




Dr. Lehotvich Lasdi, MM. AK.
NIK. 321.09.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya bertanda tangan di bawah ini:

Nama :Denise Maria Tara Makalew

NRP :3203012191

Judul Skripsi :Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Dengan demikian keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 28 Mei 2019
Yang Menyatakan



(Denise Maria Tara Makalew)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia, penyertaan dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*” dengan baik. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak.

Pada kesempatan ini, penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang banyak dan sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas rahmat, penyertaan dan perlindungan atas segalanya kepada penulis.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, serta selaku Dosen Pembimbing II yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk memberikan arahan, bimbingan, dorongan dan penjelasan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Dr. Hendra Wijaya MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, serta selaku Dosen Pembimbing I selalu bersedia meluangkan waktu untuk memberikan arahan, bimbingan, dorongan dan penjelasan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Segenap dosen-dosen dan semua staf karyawan Fakultas Bisnis yang bersedia membantu penulis.
6. Papa A.D. dan Mama M.C.M.B, saudara-saudara tercinta Dominique, Eugenia dan Sergius serta Oma B. dan Opa E. yang tidak berhenti memberikan dukungan, doa dan semangat kepada penulis saat penyelesaian skripsi.

7. Teman-teman satu angkatan dan teman satu bimbingan skripsi, yaitu Vyo dan Fung Me, yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan semangat serta membantu dalam penyelesaian skripsi.
8. Para asisten lab riset bisnis yang dengan baik, sabar dan ramah membantu penulis pada saat pengolahan data statistik.
9. Kevin, yang tidak henti-hentinya memberikan semangat, dukungan dan doa kepada penulis, serta atas kesediaanya memberikan pinjaman buku-buku acuan kepada penulis saat penyelesaian skripsi.
10. Seluruh pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan satu-satu yang telah membantu penulis pada penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh sebab itu segala kritik dan saran akan penulis terima untuk perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak. Terima kasih.

Surabaya, 28 Mei 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	9
2.2. Penelitian Terdahulu.....	23
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	29
2.4. Rerangka Penelitian.....	31
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	32
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	35

3.4. Metode Pengumpulan Data.....	35
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan.....	35
3.6. Teknik Analisis Data.....	35
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	39
4.2. Deskripsi Data.....	40
4.3. Analisis Data.....	41
4.4. Pembahasan.....	48
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	51
5.2. Keterbatasan.....	52
5.3. Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel.....	39
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3. Hasil Pengujian Uji Normalitas.....	42
Tabel 4.4. Hasil Pengujian uji <i>Tolerance</i> dan VIF.....	44
Tabel 4.5. Ringkasan Hasil Analisis Regresi.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Penelitian.....	31
Gambar 4.3. Hasil Grafik Pengujian Scatterplot.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Tabel Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas dengan *One Sample Kolmogrov-Smirnov Test*
- Lampiran 4. Uji Normalitas dengan Grafik Histogram
- Lampiran 5. Uji Normalitas dengan Grafik Normal Plot
- Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot
- Lampiran 7. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 8. Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 9. Uji Kelayakan Model
- Lampiran 10. Data Penelitian

ABSTRAK

Pajak adalah sumber pendapatan negara yang besar dan sangat penting untuk peningkatan pembangunan negara yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Maka, masyarakat dihimbau untuk ikut aktif dalam pembayaran pajak. Bagi perusahaan, pajak adalah suatu beban yang mengurangi laba bersih perusahaan. Karena sistem pemungutan pajak inilah yang membuat perusahaan melakukan *tax avoidance*. *Tax Avoidance* adalah suatu upaya penghindaran pajak yang masih tergolong legal dan aman untuk diterapkan oleh wajib pajak, hal ini dikarenakan *tax avoidance* tidak bertentangan dengan peraturan perpajakan dan memanfaatkan *grey area* yang ada peraturan pajak itu sendiri.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur periode 2016-2017. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan bersifat kuantitatif, berupa laporan keuangan yang dapat diunduh dari BEI. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, diperoleh sampel sebanyak 96 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan analisis regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini adalah bahwa profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Asset (ROA)*, *leverage* yang diproksikan dengan *Debt to Equity Ratio (DER)* dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Namun, komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance, Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional, Komite Audit.*

The Effect of Profitability, Leverage, Institutional Ownership and Audit Committee on Tax Avoidance

Taxes are a large and very important source of state income for improving state development which aims to improve the welfare of the community. So, people are encouraged to actively participate in paying taxes. For companies, tax is a burden that reduces the company's net income. Because this tax collection system makes companies do tax avoidance. Tax Avoidance is a tax avoidance effort that is still classified as legal and safe to be applied by taxpayers, this is because tax avoidance does not conflict with tax regulations and uses the gray area that has the tax regulation itself.

This study aims to determine the effect of profitability, leverage, institutional ownership and audit committees on tax avoidance in manufacturing companies for the period 2016-2017. The population of this study is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The type of data used in this study is secondary and quantitative data, in the form of financial statements that can be downloaded from the IDX. By using purposive sampling method, obtained a sample of 96 companies. The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis.

The results of this study are that profitability is proxied by Return on Assets (ROA), leverage that is proxied by Debt to Equity Ratio (DER) and institutional ownership does not affect tax avoidance. However, the audit committee has a positive and significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Institutional Ownership, Audit Committee.