

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN MEKANISME  
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PRAKTIK TAX  
AVOIDANCE**

**(Survei pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia pada Tahun 2012-2015)**

**TUGAS AKHIR**



**I MADE PAHANGGA PALWAGUNA  
1131002001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2017**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN MEKANISME  
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PRAKTIK TAX  
AVOIDANCE**

**(Survei pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia pada Tahun 2012-2015)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**



**I MADE PAHANGGA PALWAGUNA  
1131002001**


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2017**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : I Made Pahangga Palwaguna**

**NIM : 1131002001**

**Tanda Tangan :** 

**Tanggal : 06 Maret 2017**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : I Made Pahangga Palwaguna  
NIM : 1131002001  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Mekanisme *Corporate Governance* terhadap Praktik *Tax Avoidance* (Survei pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2015)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS., CSRA.

Penguji I : Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.

Penguji II : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA.

(*Hermiyetti*)  
(*Tita*)  
(*Rene*)

Ditetapkan di : *Jakarta*

Tanggal : *06 Maret 2017*

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Ucapan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena atas rahmat dan pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas dan Mekanisme *Corporate Governance* terhadap Praktik *Tax Avoidance* (Survei pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2015)”** ini dengan baik sesuai dengan waktu yang direncanakan. Tugas Akhir ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

Penulis memperoleh banyak dukungan dan bantuan dari berbagai pihak dalam penyusunan Tugas Akhir ini. Atas dukungan dan bantuan yang telah diberikan, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS., CSRA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan tenaga, waktu, dan pikiran untuk membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini;
2. Ibu Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan koreksi yang bermanfaat bagi penyempurnaan Tugas Akhir ini;
3. Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan koreksi yang bermanfaat bagi penyempurnaan Tugas Akhir ini;
4. Orang tua dan keluarga penulis tercinta yang senantiasa memberikan dukungan, baik moral maupun material;
5. Teman-teman seperjuangan, Adriwal, Melan, Hizraka, Soraya, Aulia, Novi, Widya, Bimo, dan Jerico atas semua dukungan, bantuan, dan *sharing* selama proses penyusunan Tugas Akhir ini, serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu kelancaran proses penyusunan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap agar Tuhan Yang Maha Kuasa berkenan membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini. Masih terdapatnya banyak kekurangan dalam penyusunan Tugas Akhir ini, namun penulis berharap Tugas Akhir ini dapat memberikan kebermanfaatan bagi pihak-pihak terkait ke depannya.

Jakarta, Maret 2017

Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : I Made Pahangga Palwaguna

NIM : 1131002001

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Riset Dasar

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Pengaruh Profitabilitas dan Mekanisme *Corporate Governance* terhadap Praktik *Tax Avoidance* (Survei pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2015)”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 06 Maret 2017

Yang menyatakan,



I Made Pahangga Palwaguna

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN MEKANISME  
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PRAKTIK TAX  
AVOIDANCE (SURVEI PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PADA TAHUN 2012-2015)**

I Made Pahangga Palwaguna

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan mekanisme *corporate governance*, yang terdiri dari komite audit, komisaris independen, dan kepemilikan institusional, terhadap praktik *tax avoidance* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Objek penelitian meliputi 47 perusahaan selama periode 2012-2015. Penelitian ini menggunakan pengujian asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, uji koefisien determinasi, dan uji signifikansi parsial (uji t). Simpulan dari hasil penelitian ini adalah profitabilitas dan komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan komite audit dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax avoidance*, profitabilitas, komite audit, komisaris independen, kepemilikan institusional



**THE EFFECT OF PROFITABILITY AND CORPORATE  
GOVERNANCE MECHANISMS ON TAX AVOIDANCE  
PRACTICES (A SURVEY AMONG MANUFACTURING FIRMS  
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE  
PERIOD FROM 2012 TO 2015)**

I Made Pahangga Palwaguna

---

**ABSTRACT**

*This research is intended to examine the influence of profitability and corporate governance mechanisms, inclusive of audit committee, independent commissioners, and institutional ownership, toward manufacturing companies tax avoidance activities listed in Indonesia Stock Exchange. The research objects comprise 47 companies for the period from 2012 to 2015. This research uses the classical assumption test, the multiple linear regression analysis, the coefficient of determination test, and the statistical significance testing (the t-test). It can be inferred that profitability and independent commissioners affect the corporate tax avoidance activities. Whereas, audit committee and institutional ownership do not have effect to the corporate tax avoidance activities.*

*Keywords: Tax avoidance, profitability, audit committee, independent commissioners, institutional ownership*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....	v
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>ABSTRACT</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	8
1.4.2 Manfaat Praktis .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	10
2.1.2 <i>Tax Management</i> .....	11
2.1.2.1 <i>Tax Avoidance</i> .....	12
2.1.2.2 <i>Tax Evasion</i> .....	15
2.1.3 Profitabilitas.....	16
2.1.3.1 <i>Return on Assets</i> .....	17
2.1.4 <i>Corporate Governance</i> .....	18
2.1.4.1 Komite Audit .....	20
2.1.4.2 Komisaris Independen .....	22
2.1.4.3 Kepemilikan Institusional.....	24
2.1.5 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu .....	24
2.2 Hipotesis.....	31
2.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
2.2.2 Pengaruh Mekanisme <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
2.2.2.1 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
2.2.2.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	33
2.2.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Populasi dan <i>Sampling</i> .....	36
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	38
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	39
3.3.1 Variabel Independen.....	39

3.3.1.1	<i>Return on Assets (ROA)</i> .....	39
3.3.1.2	Komite Audit .....	40
3.3.1.3	Komisaris Independen .....	40
3.3.1.4	Kepemilikan Institusional .....	41
3.3.2	Variabel Dependen .....	41
3.3.2.1	<i>Tax Avoidance</i> .....	41
3.4	Metode Analisis Data .....	42
3.4.1	Statistik Deskriptif .....	42
3.4.2	Uji Asumsi Klasik .....	43
3.4.2.1	Uji Autokorelasi .....	43
3.4.2.2	Uji Heteroskedastisitas .....	43
3.4.2.3	Uji Multikolinearitas .....	44
3.4.2.4	Uji Normalitas .....	44
3.4.3	Pengujian Hipotesis .....	45
3.4.3.1	Analisis Regresi .....	45
3.4.3.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	46
3.4.3.3	Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....	46
3.5	Model Penelitian .....	47
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....		48
4.1	Hasil Penelitian .....	48
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	48
4.1.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	50
4.1.2.1	Uji Normalitas .....	50
4.1.2.2	Uji Multikolinearitas .....	51
4.1.2.3	Uji Autokorelasi .....	52
4.1.2.4	Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.1.3	Hasil Pengujian Hipotesis .....	54
4.1.3.1	Analisis Regresi .....	54
4.1.3.2	Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	55
4.1.3.3	Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....	56
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian .....	57
4.2.1	Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	57
4.2.2	Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	58
4.2.3	Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	60
4.2.4	Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	61
<b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b> .....		63
5.1	Simpulan .....	63
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	63
5.3	Saran .....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		65
<b>LAMPIRAN</b> .....		73

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Komposisi Pendapatan Negara Tahun 2015 dan 2016 .....	2
Tabel 2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria.....	38

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Penghindaran Pajak .....	13
Gambar 2.2 <i>Tax Avoidance &amp; Tax Evasion</i> .....	16
Gambar 3.1 Model Penelitian .....	47

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel.....	73
Lampiran 2. <i>Output</i> Program SPSS .....	75