

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY AND REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**



Oleh :

MARWAH NUR

NPM: 16.1.01.09876

Program Studi: Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2020**

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY AND REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**



Oleh :

MARWAH NUR

NPM: 16.1.01.09876

Program Studi: Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA**

2020

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY AND REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan

Oleh:

MARWAH NUR

NPM: 16.1.01.09876

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA
2020**

**PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTY AND REAL ESTATE
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

MARWAH NUR

NPM : 16.1.01.09876

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 15 Mei 2020**

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

2. Anang Subardjo, S.E., M.M.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing


Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Anang Subardjo, S.E., M.M.


Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



Ketua STIESIA


Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **MARWAH NUR**

N.P.M : **16.1.01.09876**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY AND REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)

Diajukan untuk diuji pada tanggal 15 Mei 2020 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 15 Mei 2020

Yang membuat pernyataan,



Marwah Nur

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Marwah Nur
NPM : 16.1.01.09876
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Maros, 08 April 1996
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 4 (Empat)/ 2 (Dua)
Alamat Rumah : Jl. Sultan Hasanuddin Pangkajene, Sul-Sel
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Nurdin / Syarifa
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Sultan Hasanuddin Pangkajene, Sul-Sel
Alamat Kantor/Telepon : -
Pekerjaan : Wiraswasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SDN 16 Bukkamata Maros Sulawesi-Selatan Tahun 2007
2. Tamat SMPN 1 Pangkajene Sulawesi-Selatan Tahun 2010
3. Tamat SMKN 1 Bungoro Sulawesi-Selatan Tahun 2013
4. Pendidikan Tinggi (PT)

| Nama PT | Tempat | Semester | Tahun | Keterangan |
|---------|----------|----------|-----------|------------|
| STIESIA | Surabaya | I-VII | 2016-2019 | - |

D. RIWAYAT PEKERJAAN

| Tahun | Bekerja di | Pangkat/Golongan | Jabatan |
|---------------|---------------|------------------|----------|
| 2015 s.d 2020 | GMC KONSULTAN | - | Karyawan |

Dibuat dengan Sebenarnya

Marwah Nur

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT, karena atas ridho dan hidayahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Maksud dan tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan kelulusan program Studi Ahli Madya pada Jurusan Akuntansi. Selain itu penulis juga dapat mencoba menerapkan dan membandingkan pengetahuan dan keterampilan yang diperoleh dibangku kuliah dengan kenyataan yang ada di lingkungan kerja.

Penulisan tugas akhir ini digunakan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya adapun dalam penyusunan tugas akhir ini diambil judul: “PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*” Dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, moril maupun materil. Oleh karena itu, pada kesempatan ini disampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidawati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku ketua Program Studi S1 Akuntansi.

3. Bapak Anang Subardjo, S.E., M.M. Selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dan tenaganya guna memberikan petunjuk dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
4. Segenap Bapak dan Ibu dosen STIESIA yang saya hormati, yang telah membimbing dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu kepada kami.
5. Kepada kedua orang tua saya dan tante saya (*my second mom*) serta seluruh keluarga yang sangat saya cintai terima kasih karena telah memberikan saya dukungan, semangat, kasih sayang dan doa yang tiada henti hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Kepada diri saya sendiri yang telah berjuang melawan rasa malas, lelah dan rasa kurang percaya diri sampai akhirnya skripsi ini selesai.
7. Untuk sahabat-sahabat saya Sri, Inna, Dhyta, Danti dan Eka yang jauh disana terima kasih karena sudah menjadi tempat berkeluh kesah, dan selalu memberikan saya dukungan dan semangat.
8. Kepada GMC Konsultan terima kasih karena telah mengizinkan saya bergabung sebagai karyawan sehingga saya mampu untuk melaksanakan dan membiayai kuliah saya sendiri hingga selesai. Untuk Ibu Sian selaku pimpinan saya terima kasih karena telah banyak memberikan saya izin untuk kelancaran penulisan dan bimbingan skripsi saya. Serta kepada Mbak Ratna terima kasih karena sudah banyak memberi semangat dan dukungan kepada saya di kantor.

9. Untuk Andi Randa Tri Putra terima kasih karena sudah mendukung dan menyemangati saya didalam proses bimbingan dan penyusunan skripsi ini.
10. Untuk teman seperjuangan dan sekaligus sahabat saya dibangku kuliah Mufi, Mbak Ica, dan Aycan yang sudah menemani dan mendukung saya menyelesaikan kuliah dan skripsi ini dengan baik.
11. Untuk teman-teman seperjuangan Mbak Tika, Mbak Imah, Atikah, Revi, dan Mas Robby terima kasih karena sudah banyak membantuk semasa kuliah dan banyak berbagi informasi untuk proses penyusunan skripsi ini.
12. Untuk konco sambat Novia, Recha, Virli, Yulia, Vita, Wury, Briya, Mufi, Erlinda, Junia, Ainur rofiq, Rahardiyana, dan Hasbi terima kasih karena sudah jadi teman bimbingan yang baik untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Untuk teman-teman kelas Sax1 yang telah menjadi teman selama 3,5 tahun menjalani perkuliahan bersama.
14. Dan untuk semua orang yang telah mendukung yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu.

Kepada beliau diatas, diucapkan terima kasih dan semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya. Akhir kata diharapkan agar skripsi ini bisa bermanfaat bagi yang berminat untuk mempelajarinya sebagai perkembangan ilmu pengetahuan di masa yang akan datang, apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini disampaikan maaf yang sebesar-besarnya.

Surabaya, 24 April 2020

Marwah Nur

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI | i |
| HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI | ii |
| HALAMAN JUDUL SKRIPSI | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN..... | v |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| ABSTRAK | xv |
| ABSTRACT..... | xvi |
| | |
| BAB 1: PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 8 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 9 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 9 |
| 1.5 Ruang Lingkup Penelitian | 10 |
| | |
| BAB 2: TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS 11 | |
| 2.1 Tinjauan Teoritis | 11 |
| 2.1.1 Teori Agensi..... | 11 |
| 2.1.2 Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> | 11 |
| 2.1.3 Profitabilitas | 14 |
| 2.1.4 Likuiditas | 14 |
| 2.1.5 Ukuran Perusahaan | 15 |
| 2.1.6 <i>Tax Avoidance</i> | 15 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 16 |
| 2.3 Rerangka Pemikiran | 19 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis | 20 |
| | |
| BAB 3: METODE PENELITIAN | 26 |
| 3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi Penelitian | 26 |
| 3.2 Teknik Pengambilan Sampel | 26 |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data..... | 28 |
| 3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel | 29 |
| 3.4.1 Variabel Dependen | 30 |
| 3.4.2 Variabel Independen..... | 30 |
| 3.5 Teknik Analisis Data | 33 |

| | |
|--|-----------|
| 3.5.1 Uji Statistik Deskriptif | 33 |
| 3.5.2 Uji Asumsi Klasik | 33 |
| 3.5.3 Pengujian Hipotesis | 35 |
| 1. Uji Kelayakan Model | 36 |
| 2. Uji Koefisien Determinasi | 37 |
| 3.5.4 Uji Hipotesis (Uji t)..... | 37 |
| BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 38 |
| 4.1 Hasil Penelitian | 38 |
| 4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian | 38 |
| 4.2 Analisis Data dan Pengujian Hipotesis | 38 |
| 4.2.1 Analisis Deskriptif | 38 |
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik..... | 42 |
| 4.2.3 Hasil Pengujian Hipotesis..... | 49 |
| 4.2.4 Uji Hipotesis (Uji t) | 53 |
| 4.3 Pembahasan | 56 |
| BAB 5 : PENUTUP | 67 |
| 5.1 Simpulan | 67 |
| 5.2 Keterbatasan | 69 |
| 5.3 Saran | 69 |
| JADWAL PENELITIAN | 71 |
| DAFTAR PUSTAKA | 72 |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN | 76 |

DAFTAR TABEL

Tabel

| | |
|---|----|
| 1. Prosedur Pemilihan Sampel | 27 |
| 2. Daftar Perusahaan Sampel | 29 |
| 3. Hasil Analisis Deskriptif | 39 |
| 4. Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirno</i> | 44 |
| 5. Hasil Uji Multikolinearitas | 46 |
| 6. Hasil Uji Autokorelasi | 49 |
| 7. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda | 50 |
| 8. Hasil Uji Statistik F | 52 |
| 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi | 53 |
| 10. Hasil Uji Statistik t | 54 |



DAFTAR GAMBAR

Gambar

1. Rerangka Pemikiran20
2. Grafik P-Plot45
3. Grafik *Scatterplot*.....47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

| | |
|---|----|
| 1. Perhitungan Kepemilikan Institusional | 76 |
| 2. Perhitungan Kepemilikan Manajerial | 78 |
| 3. Perhitungan Komisaris Independen | 80 |
| 4. Perhitungan Komite Audit | 82 |
| 5. Perhitungan Profitabilitas | 84 |
| 6. Perhitungan Likuiditas | 86 |
| 7. Perhitungan Ukuran Perusahaan | 88 |
| 8. Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> | 90 |
| 9. Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS | 92 |