

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS
DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***



Oleh :
Astrina Meiliawati
NPM : 1820111464

Program Studi : Akuntansi
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA
2020

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS
DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***



Oleh :
Astrina Meiliawati
NPM : 1820111464

Program Studi : Akuntansi
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA
2020

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS
DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**



Oleh :

Astrina Meiliawati

NPM : 1820111464

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2020

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS
DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP
TAX AVOIDANCE**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

ASTRINA MEILIAWATI

NPM : 18.2.01.11464

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 22 Juli 2020**

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.

Anggota : 1. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.

2. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

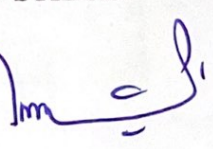
Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.


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 dibawah ini, saya :

Nama : **Astrina Meiliawati**

N.P.M : **1820111464**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Diajukan untuk diuji pada tanggal 22 Juli 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 sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dan tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian 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, 22 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



Astrina Meiliawati

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Astrina Meiliawati
NPM : 1820111464
Program Studi : Akuntansi
Tempat, Tanggal Lahir : Jombang, 29 Mei 1997
Agama : Islam
Jumlah Saudara/ Anak Ke : 3 (Tiga) / Ke-3 (Tiga)
Alamat Rumah : Jl. Ki Hajar Dewantara I No. 9 Jombang
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Darmadji, S.H., M.Si.
Alamat Rumah : Jl. Ki Hajar Dewantara I No. 9 Jombang
Telepon : 082138209999
Pekerjaan : Advokat

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Kepanjen 2 Jombang Tahun 2009
2. Tamat SMP di SMPN 2 Jombang Tahun 2012
3. Tamat SMA di SMAN 3 Jombang Tahun 2015
4. Perguruan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
Universitas Airlangga	Surabaya	I-VI	2015-2018	D3 Perpajakan
STIESIA	Surabaya	-	-	S1 Akuntansi

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/ Golongan	Jabatan
2018	PT. Akar Daya Mandiri	Karyawan	Staff Pajak
2018	CV. Perpajakan Indonesia	Karyawan	Staff
2019	PT. Sabda Bangun Nusantara	Karyawan	Staff Finance

Dibuat dengan sebenarnya

Astrina Meiliawati

KATA PENGANTAR

Puji Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat, rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”** guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada jurusan Akuntansi untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi di STIESIA Surabaya. Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala yang dihadapi dapat diatasi. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Allah SWT atas nikmat, hidayah, karunia, serta kelancaran yang diberikan selama proses penyelesaian penulisan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Wahidahwati S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

4. Bapak Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan saran, bimbingan serta pengarahan sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak dan Ibu dosen beserta karyawan di STIESIA Surabaya yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
6. Orang Tua dan keluarga besar saya yang telah banyak memberi dukungan moral maupun materiil sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
7. Pimpinan dan Rekan Kerja saya di PT. Sabda Bangun Nusantara yang telah membantu memberi masukan dan motivasi sekaligus memberi toleransi waktu selama proses mengerjakan skripsi ini.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kerendahan hati pembaca untuk memberi kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang Akuntansi.

Surabaya, Juli 2020

(Astrina Meiliawati)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Ruang Lingkup Penelitian	8
BAB 2	9
TINJAUAN TEORETIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Tinjauan Teoretis.....	9
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	12
2.1.3. Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>).....	14

2.1.4.	Tax Avoidance (Penghindaran Pajak).....	17
2.1.5.	<i>Corporate Governance</i>	18
2.1.6.	Penelitian Terdahulu	25
2.2.	Rerangka Pemikiran	28
2.3.	Pengembangan Hipotesis	29
2.3.1.	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.3.2.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.3.3.	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.3.4.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.3.5.	Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
BAB 3	38
METODE PENELITIAN	38
3.1.	Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Objek Penelitian	38
3.1.1.	Jenis Penelitian.....	38
3.1.2.	Gambaran Populasi Objek Penelitian.....	39
3.2.	Teknik Pengambilan Sampel.....	39
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	40
3.3.1.	Jenis Data	40
3.3.2.	Sumber Data.....	40
3.3.3.	Cara Pengumpulan Data.....	41
3.4.	Definisi Operasional Variabel.....	41
3.4.1.	Variabel Dependen (Y)	41
3.4.2.	Variabel Independen (X).....	42
3.5.	Teknik Analisis Data	46
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	46
3.5.2.	Statistik Inferensial.....	46
3.5.3.	Pengujian Hipotesis (Uji T)	51

BAB 4	52
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	52
4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	56
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	59
4.3.1. Uji Normalitas	59
4.3.2. Uji Multikolinearitas	61
4.3.3. Uji Heterokedastisitas	62
4.3.4. Uji Autokorelasi	64
4.4. Pengujian Hipotesis	65
4.4.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
4.4.2. Hasil Uji Signifikansi F.....	66
4.4.3. Hasil Uji Signifikansi T	67
4.5. Pembahasan	69
4.5.1. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.5.2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.5.3. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.5.4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
4.5.5. Pengaruh Karakteristik Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
BAB 5	81
KESIMPULAN DAN SARAN.....	81
5.1. Kesimpulan.....	81
5.2. Keterbatasan	81
5.3. Saran.....	82
JADWAL PENELITIAN	83
KESIMPULAN DAN SARAN.....	84
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Tabel Kriteria Sampel Perusahaan.....	53
Tabel 2 : Kriteria Data Outlier Komisaris Independen	53
Tabel 3 : Kriteria Data Outlier Kualitas Audit.....	54
Tabel 4 : Kriteria Data Outlier Komite Audit.....	54
Tabel 5 : Kriteria Data Outlier Profitabilitas	55
Tabel 6 : Kriteria Data Outlier Karakteristik Eksekutif	55
Tabel 7 : Statistik Deskriptif Variabel Penelitian Sebelum Outlier	56
Tabel 8 : Statistik Deskriptif Variabel Penelitian Setelah Outlier	57
Tabel 9 : Hasil Uji Normalitas Sebelum Uji Outlier.....	60
Tabel 10: Hasil Uji Normalitas Setelah Uji Outlier	61
Tabel 11: Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 12: Hasil Uji Heterokedastisitas.....	63
Tabel 13: Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 14: Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 15: Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	67
Tabel 16: Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Kerangka Berpikir.....	29
Gambar 2: Metode Penelitian	37



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Sampel Perusahaan	89
Lampiran 2: Data Penelitian Sebelum Uji Outlier	92
Lampiran 3: Data Penelitian Setelah Uji Outlier	96
Lampiran 4: Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing	99
Lampiran 5: Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	100
Lampiran 6: Surat Ijin Riset.....	101
Lampiran 7: Surat Keterangan Selesai Riset.....	102
Lampiran 8: Berita Acara Bimbingan Skripsi.....	103
Lampiran 9: Sertifikat Seminar Hasil Penelitian	104
Lampiran 10: Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	105
Lampiran 11: Surat Perbaikan Skripsi	108

