

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN GOOD
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI**



Oleh :

RATNA PUTRI MAHENDRIYAN

NPM : 21.1.01.80098

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2026

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN GOOD
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI**



Oleh :

RATNA PUTRI MAHENDRIYAN

NPM : 21.1.01.80098

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2026

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN GOOD
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan



SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2026

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN GOOD
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :
RATNA PUTRI MAHENDRIYAN
NPM : 21.1.01.80098

Telah dipertahankan di depan
Tim Penguji pada 24 Januari 2026

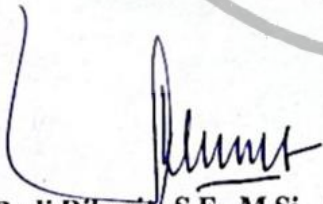
Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota : 1. Anang Subardjo, S.E., M.M.
2. Mega Arisia Dewi, S.E., M.S.A.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

 
Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA. Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA.

Ketua STIESIA


Prof. Dr. Nurul Fajrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : **RATNA PUTRI MAHENDRIYAN**

NPM : **NPM: 21.1.01.80098**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Diajukan untuk diuji pada tanggal 24 Januari 2026, 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 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 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, 24 Januari 2026

Yang membuat pernyataan,


Ratna Putri Mahendriyan

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Ratna Putri Mahendriyan
NPM : 2110180098
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Trenggalek, 28 Februari 2002
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 Anak ke 1
Alamat Rumah : Jl.Mastrip RT.06 RW.02 Desa Sukosari, Trenggalek
Status : Mahasiswi

B. ORANG TUA

Nama : Lutpi Andriani
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Mentawai no. 18A, Sananwetan, Kota Blitar
Alamat Kantor/Telepon : 085336072782
Pekerjaan/Jabatan : Ibu Rumah Tangga

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di di SDN Sananwetan 1 Blitar Tahun 2014
2. Tamat SLTP di SMPN 4 Blitar Tahun 2017
3. Tamat SLTA di SMAN 3 Blitar Tahun 2020
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Jl. Menur Pumpungan No.30 Surabaya	I-VIII	2021- 2025	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Tahun
2021	PT. Duta Artha Tunggal	Karyawan	Staff Administrasi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, karunia dan hidayah-Nya kepada kita semua. sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Shalawat serta salam penulis panjatkan kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW sebagai uswatun khasanah dalam hidup ini. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI”**

Penulisan karya ilmiah dalam bentuk skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi strata satu (S1) guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. AK) Fakultas Ekonomi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya. Sebagai bentuk penghargaan, penulis menyampaikan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah ikut andil dalam menyelesaikan skripsi ini, terutama kepada :

1. Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.S.i., Ak., CA., Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E,M.Com., CA., Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA., Wakil Ketua I Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan, motivasi, dan meluangkan banyak waktunya dengan penuh kesabaran serta ketegasan sehingga saya mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini. Semoga Bapak selalu dilimpahkan keberkahan dan Kesehatan oleh Allah Swt.
4. R. Yudhi Sidharta, S.E., M.S.A. selaku Dosen Wali yang telah membantu penulis dalam memberikan pengarahan akademik selama perkuliahan.

5. Bapak/Ibu Dosen, beserta para staf STIESIA Surabaya yang sudah memberikan banyak bekal ilmu dan teladan selama kegiatan perkuliahan berlangsung.
6. Keluarga, Nenek, Ibu, dan Adik yang menjadi motivasi saya selama ini menjadi bersemangat dalam menempuh perkuliahan.
7. Tante Terbaik, yang sudah saya anggap seperti Ibu saya sendiri yang memberikan kasih sayang dan perhatian kepada saya, serta selalu memberikan dukungan secara moral dan finansial selama ini sehingga dapat terus berjuang dalam meraih cita-cita. Kesuksesan dan hal baik yang akan saya dapatkan kedepannya adalah karena beliau.
8. Teman-teman dari awal perkuliahan berlangsung hingga sekarang yang selalu memberikan dukungan, kebersamaan, doa dan bantuan apapun yang saya butuhkan selama proses perkuliahan hingga penyelesaian penelitian ini.
9. Pemilik NPM 2110180271 yang selalu sabar dengan keadaan mood saya, memberikan dukungan, semangat, dan Terima kasih sudah menjadi bagian dari perjalanan saya sampai penyusunan skripsi ini.
10. Terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri, karena sudah berusaha keras dan berjuang sampai sejauh ini, serta mampu mengendalikan diri dari berbagai situasi yang mungkin sangat sulit untuk dilalui selama ini.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap adanya kritik dan saran dari berbagai pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Demikian skripsi ini disusun oleh penulis, semoga skripsi ini bermanfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Surabaya, 24 Januari 2026

Penulis,

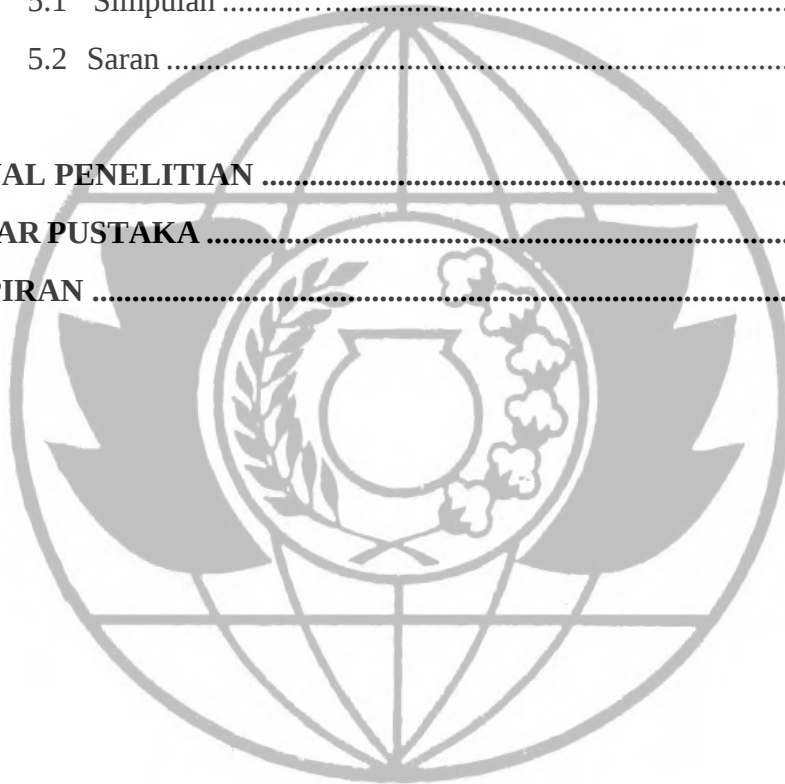
Ratna Putri Mahendriyan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
4.1.1 Manfaat Praktis	7
4.1.2 Manfaat Teoritis	8
4.1.3 Manfaat Kebijakan	8
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	8
2. TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Tinjauan Teoritis	10
2.1.1 Teori Agensi atau <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 <i>Tax avoidance</i> atau Penghindaran Pajak	16
2.1.3 Profitabilitas	21

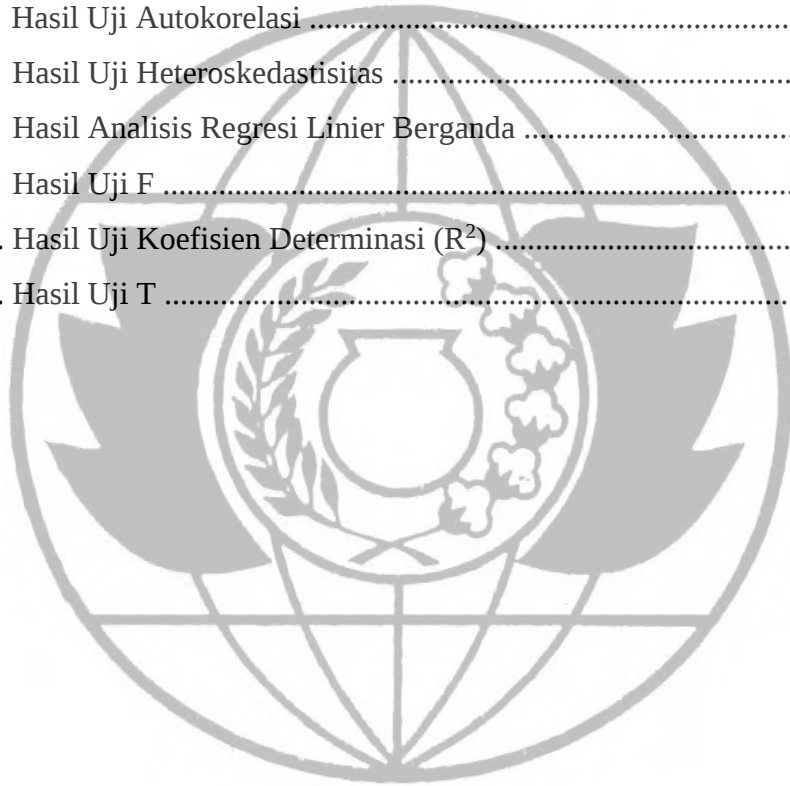
2.1.4	<i>Leverage</i>	25
2.1.5	<i>Good Corporate Governance</i>	30
2.2	Model Penelitian	37
2.3	Pengembangan Hipotesis	38
2.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.3.3	Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.3.4	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
3.	METODE PENELITIAN	43
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Penelitian	43
3.2	Teknik Pengambilan Sampel	43
3.3	Teknik Pengumpulan Data	45
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	45
3.4.1	Variabel Dependen	45
3.4.2	Variabel Independen	46
3.5	Teknik Analisis Data	49
3.5.1	Analisis Regresi Linier Berganda	49
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	50
3.5.3	Uji Kelayakan Model	52
3.5.4	Pengujian Hipotesis (Uji t)	53
4.	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54
4.1	Hasil Penelitian	54
4.1.1	Deskriptif Objek Penelitian	54
4.1.2	Deskriptif Penelitian	54
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	59
4.1.4	Analisis Regresi Linier Berganda	64
4.1.5	Uji Kelayakan Model	66
4.1.6	Pengujian Hipotesis	68

4.2 Pembahasan	70
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.2.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.2.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
5. PENUTUP	76
5.1 Simpulan	76
5.2 Saran	76
JADWAL PENELITIAN	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	87



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Kriteria Sampel	44
2. Populasi Sampel Perusahaan	45
3. Hasil Uji Deskriptif	55
4. Hasil Uji Normalitas	60
5. Hasil Uji Multikolinearitas	61
6. Hasil Uji Autokorelasi	62
7. Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
8. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	65
9. Hasil Uji F	67
10. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
11. Hasil Uji T	68



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Model Penelitian	38
2. Uji Heteroskedastisitas	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Sampel Penelitian	87
2. Tabulasi Data Profitabilitas	88
3. Tabulasi Data <i>Leverage</i>	90
4. Tabulasi Data Dewan Komisaris Independen	92
5. Tabulasi Data Komite Audit	94
6. Tabulasi Data CETR	96
7. Hasil Uji Statistik Deskriptif	98
8. Hasil Uji Normalitas Analisis Statistik	98
9. Hasil Uji Multikolinearitas	99
10. Hasil Uji Autokorelasi	99
11. Hasil Uji Heteroskedastisitas Analisis Grafik	99
12. Uji Heteroskedastisitas	100
13. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	100
14. Hasil Uji F	100
15. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	101
16. Hasil Uji t	101
17. Surat Tugas Penulisan Bimbingan Skripsi	102
18. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	103
19. Surat Ijin Riset	104
20. Surat Keterangan Selesai Riset	105
21. Sertifikat Webinar Hasil Penelitian	106
22. Berita Acara Skripsi	107
23. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	108
24. Rincian Similarity Index	109