



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE,
KOMITE AUDIT, MANAJEMEN LABA, DAN
INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-
2018)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:

MAULIDA KHUSNIYAH

NIM. 2016-12-123

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KOMITE AUDIT,
MANAJEMEN LABA, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP
TAX AVOIDANCE STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2018

Oleh:
Maulida Khusniyah
NIM. 2016-12-123

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Sri Mulyani, SE., M.Si
NIDN. 0611018202

Kudus, 26 Februari 2020

Pembimbing I

Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si
NIDN. 0603088501

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

A handwritten signature in black ink.

Nanik Ermawati, SE., M.Si
NIDN. 2116098601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

" Ikutilah sebuah keinginan dengan sebuah usaha "

- Ahmad Syaifuddin -



HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KOMITE AUDIT, MANAJEMEN LABA, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP TAX AVOIDANCE STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018

Oleh:

Maulida Khusniyah

Nim. 2016-12-123

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 26 Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si
NIDN. 0603088501

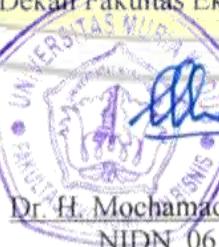
Sekretaris

Anggota

Sri Mulyani, SE, M.SI
NIDN. 0611018202

Nanik Ermawati, SE, M.Si
NIDN. 2116098601

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Manajemen Laba, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap *Tax Avoidance* Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang ditulis dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, Februari 2020

Penulis

Maulida Khusniyah
Nim. 2016-12-123

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Manajemen Laba, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018”**. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah dalam rangka melengkapi syarat ujian akhir dan sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu saya sebagai penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
2. Ibu Sri Mulyani SEI., M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi.
3. Ibu Nafi' Inayati Zahro selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Nanik Ermawati, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Universitas Muria Kudus, serta seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Muria Kudus yang telah membantu penulis selama menempuh studi.
6. Keluarga saya Bapak Noor Hasyim, Ibu Masriah, tunagan saya mas Ahmad Syaifuddin serta adek saya Ma'ruf Amin yang telah memberikan dukungan, semangat, motivasi, fasilitas serta do'a yang tidak pernah putus untuk saya dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Lia Aulia, Helen Febri A., Venna Yuliana, Erma Wijayanti, dan Ludfi Karmila yang sudah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini dan yang selalu saya repotkan setiap hari.
8. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dikarenakan terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak yang membutuhkan

Kudus, Februari 2020



Maulida Khusniyah

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, komite audit, manajemen laba, dan intensitas aset tetap terhadap *tax avoidance* studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Tax Avoidance* merupakan variabel dependen dalam penelitian ini, yang diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Variabel independen dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, komite audit, manajemen laba, dan intensitas aset tetap. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 606 data penelitian. Metode pengambilan sampel penelitian ini adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh 83 data penelitian selama tahun penelitian. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan program *Software Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel intensitas aset tetap berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, dan variabel profitabilitas, *leverage*, dan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Komite Audit, Manajemen Laba, Intensitas Aset Tetap, dan *Tax avoidance*.

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the effect of profitability, leverage, audit committee, earnings management, and the intensity of fixed assets on tax avoidance empirical studies on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. Tax avoidance is the dependent variable in this study, which is measured by the Effective Tax Rate (ETR). The independent variables in this study are profitability, leverage, audit committee, earnings management, and fixed asset intensity. The population in this study amounted to 606 research year. The data analysis method used in this study is multiple linier regression analysis using Statistical Software and Service Solution (SPSS) version 23. The research results show that the audit committee variable has a significant positive effect on tax avoidance, while the asset intensity variable remains a significant negative effect on tax avoidance, and profitability, leverage, and earnings management variables have an effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Audit Committee, Profit Management, Fixed Asset Intensity, and Tax Avoidance.



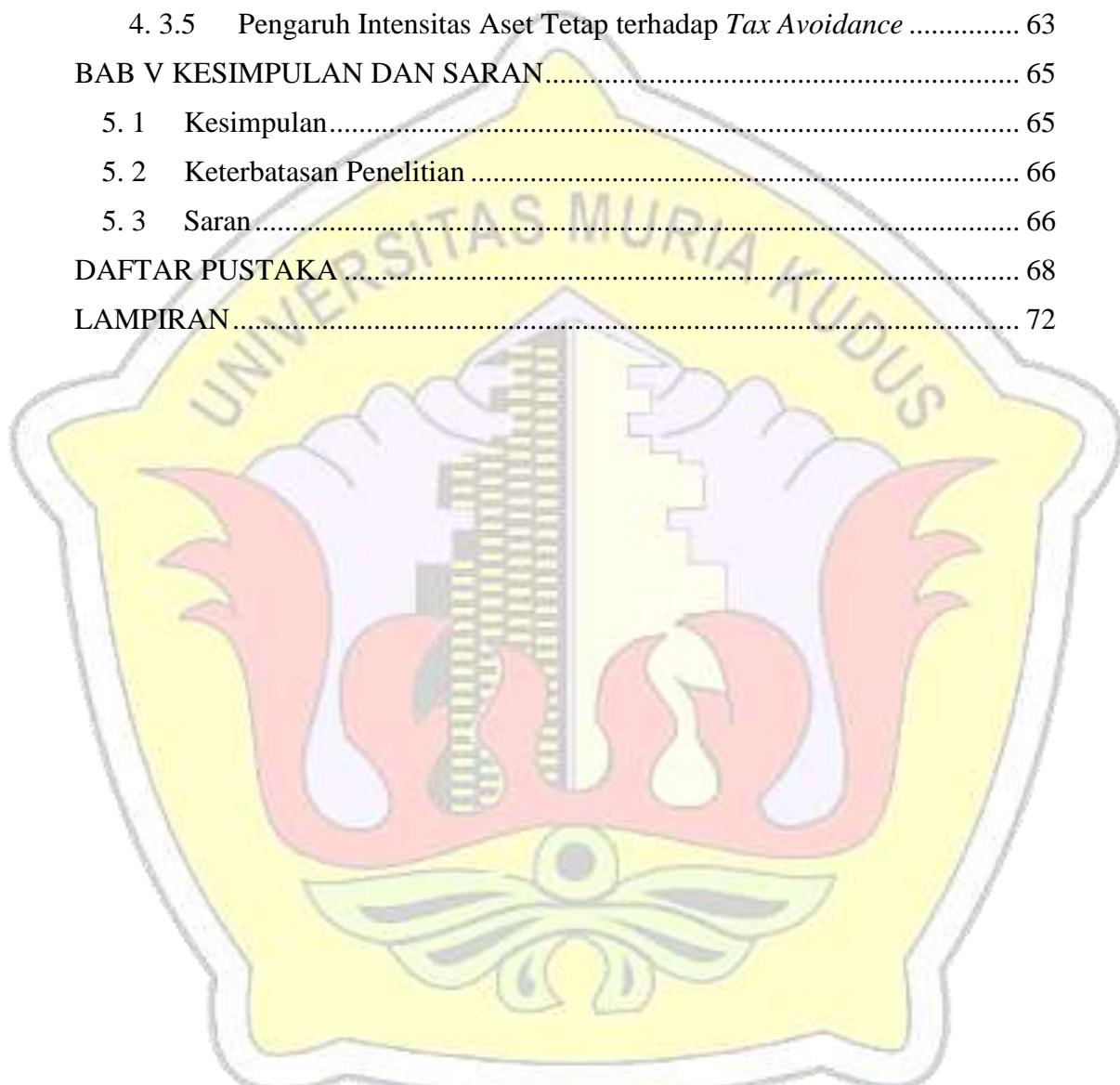
DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	6
1.3 Perumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Kepentingan.....	10
2.1.2 Pajak.....	11
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.4 Profitabilitas	15
2.1.5 <i>Leverage</i>	16
2.1.6 Komite Audit.....	17
2.1.7 Manajemen Laba.....	18
2.1.8 Intensitas Aset Tetap	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	26

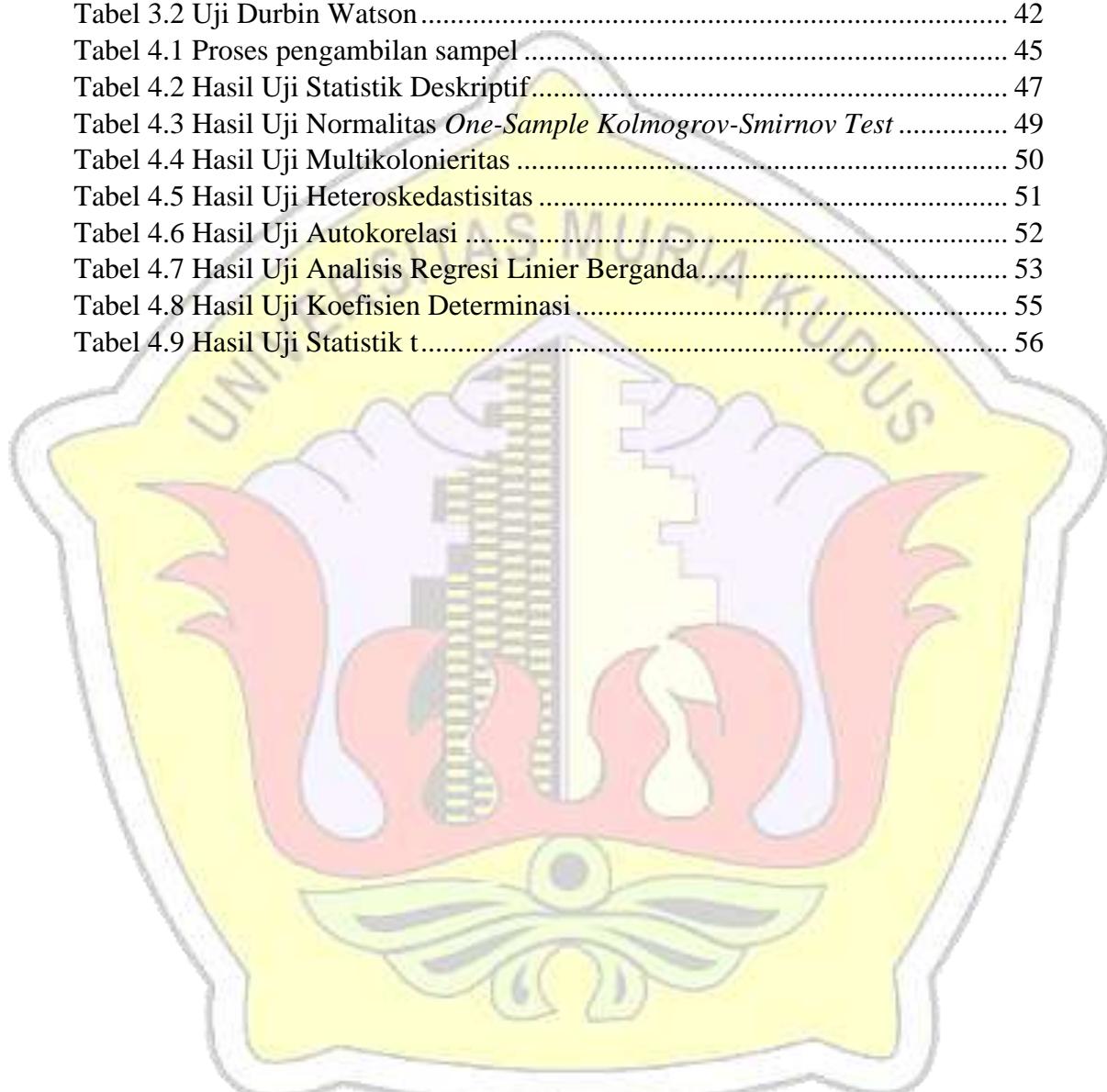
2.4	Perumusan Hipotesis	27
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.3	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.4	Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.5	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
	BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1	Rancangan Penelitian	34
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.2.1	Variabel Dependen (Y).....	34
3.2.2	Variabel Independen (X).....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data	37
3.4	Populasi Data dan Sampel	38
3.5	Metode Pengumpulan Data	39
3.6	Pengolahan Data.....	40
3.7	Analisis Data	40
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	40
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	40
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda	42
3.7.4	Uji Hipotesis	43
	BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4. 1	Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4. 2	Analisis Data	46
4. 2.1	Analisis Statistik Deskriptif	46
4. 2.2	Uji Asumsi Klasik	49
4. 2.2.2	Uji Multikolonieritas	50
4. 2.2.3	Uji Heteroskedatisitas.....	51
4. 2.2.4	Uji Autokorelasi	51
4. 2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	52
4. 2.1	Uji Hipotesis	54
4. 2.4.1	Koefisien Determinasi (R^2)	54
4. 2.4.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	55

4. 3	Pembahasan	58
4. 3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4. 3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4. 3.3	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4. 3.4	Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4. 3.5	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		65
5. 1	Kesimpulan.....	65
5. 2	Keterbatasan Penelitian	66
5. 3	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA		68
LAMPIRAN		72



DAFTAR TABEL

Table 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak (Dalam Miliaran)	2
Tabel 2.1 Kelompok Harta Berwujud	200
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	211
Tabel 3.1 Seleksi Sampel Perusahaan	39
Tabel 3.2 Uji Durbin Watson	42
Tabel 4.1 Proses pengambilan sampel	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test</i>	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Manufaktur yang termasuk penelitian

Lampiran 2: Daftar Sampel Penelitian

Lampiran 3: Data keuangan yang dibutuhkan dalam penelitian

Lampiran 4: Data Perhitungan Variabel

Lampiran 5: Hasil Output SPSS

