



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)**

Diajukan Oleh :

**KUNY LUZAYMA NIAMY**

NIM. 2015-12-176

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KOMISARIS  
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND  
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2013-2017)**

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

Diajukan Oleh

**KUNY LUZAYMA NIAMY**

NIM 2015-12-176

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Kuny Luzayma Niamy

NIM : 2015-12-176


Jurusan/Progdi : Akuntansi (S1)

Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2018)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 06 Agustus 2019

Penyusun



Kuny Luzayma Niamy  
NIM. 201512176



**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**  
**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN**  
**INSTITUSIONAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN**  
**TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar**  
**Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

**Kuny Luzayma Niamy**

NIM. 2015-12-176

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Selasa, tanggal 06  
Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**


Ketua

  
Nafi Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 0603088501

Sekretaris

Anggota

  
Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

  
Dennyca HN, SE, M.Si

NIDN. 0631127402



Mengetahui,

Dekan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Ir. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**  
**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN**  
**INSTITUSIONAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN**  
**TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar**  
**Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)**

Oleh :

**Kuny Luzayma Niamy**

NIM. 2015-12-176


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


Kudus, 06 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

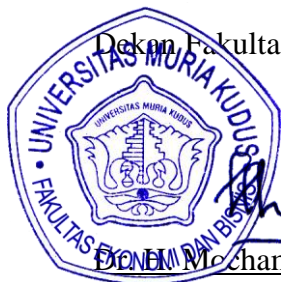
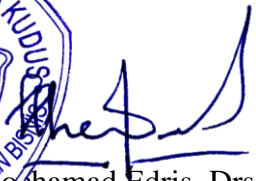
  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202


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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

  
  
Moehamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

  
Nanik Ermawati, SE, M.Si  
NIDN. 2116098601

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Hidup adalah tentang mengejar  
Memilih untuk menjadi seseorang yang pelan-pelan  
Jangan salah paham  
Pelan-pelan bukan berarti malas-malasan  
Mengutip kata-kata Abraham Lincoln, saya adalah seorang pejalan pelan  
tapi saya tidak pernah berjalan mundur  
Jika sudah mengerjakan sesuatu  
jangan pernah berhenti ditengah jalan, apalagi menyerah  
*Alon-alon asal kelakon*  
Jika kita menikmati prosesnya tanpa terburu-buru  
ada banyak hal yang bisa kita lihat dan kita nikmati selama dalam perjalanan”  
(Fiersa Besari)

Persembahan:

1. Allah Subhanahu Wata'ala
2. Rasulullah Shallallahu 'alaihi Wasallam
3. Ibu dan Bapak yang tak hentinya melangitkan doa dan dukungan sepenuh hati
4. Adik-adikku tersayang
5. Seluruh keluarga besar dan sahabat saya
6. Bapak/Ibu dosen
7. Almamaterku, Universitas Muria Kudus.



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb,

Dengan mengucapkan Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh rofitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan komisaris independen terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017” ini dapat diselesaikan guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Peneliti menyadari bahwa keberhasilan dalam penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan berdoa semoga Allah menambah kebaikan atas mereka khususnya kepada :

1. Bapak Dr. H. Suparno, SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dr. H. Mochammad Edris. Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani. SEI., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, membantu dan selalu memberikan bimbingan

dan arahan, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Nanik Ermawati, SE. M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu membimbing, mengarahkan dan memotivasi, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama ini. Seluruh staff akademi, staff usahan dan seluruh staff karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
7. Teristimewa kepada Keluarga, terutama kedua orang tua Ayah dan Ibu yang selalu mendoakan, memberikan motivasi dan candaan. Begitu juga dengan Adik-adik yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
8. Sahabat terbaik saya, Desy, Adim, Rasti, Ilham, Doni, Nuning, Marletha, Wulan, Tyzaa, Elsa, Najah, dan Sari yang telah memberikan dukungan, candaan, dan menemani disaat suka maupun sulit.
9. Teman-teman seluruh almamater terutama angkatan 2015 sebagai teman seperjuangan yang selalu mendukung.
10. Teman-teman KKN Wandankemiri yang selalu mendukung saya.
11. Untuk semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.



Penulis telah berusaha yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, namun tentunya skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Apabila terdapat kesalahan-kesalahan dari skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab peneliti. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak dalam rangka perbaikan skripsi ini.

Wassalamualaikum Wr. Wb.



Kudus, 06 Agustus 2019

*Kuny*  
Kuny Luzayma Niamy

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, komisaris independen terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013-2017. Pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 35 perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi linear berganda. Berdasarkan dari hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*, komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci : Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Komisaris Independen**



## **ABSTRACT**

*This study aims to obtain empirical evidence of profitability, leverage, institutional ownership, independent commissioners on tax avoidance. The population in this study were food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2013-2017. Sampling using purposive sampling and obtained as many as 35 companies that were sampled in this study. Hypothesis testing is done using multiple linear regression. Based on the results of the test, it shows that profitability does not affect tax avoidance, leverage does not affect tax avoidance, institutional ownership affects tax avoidance, independent commissioners have no affect on tax avoidance.*

**Keywords : Profitability, leverage, institutional ownership, and independent commissioner.**





## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	9
1.3 Perumusan Masalah .....	9
1.4 Tujuan Penelitian .....	10
1.5 Manfaat Penelitian .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Keagenan .....	12
2.1.2 Pajak .....	13
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	15
2.1.4 Profitabilitas .....	17
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	19
2.1.6 Kepemilikan Institusional .....	21
2.1.7 Komisaris Independen .....	22

2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	24
2.3 Kerangka Pemikiran .....	27
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 Kepemilikan Intsitusional terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	30
2.4.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>33</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	33
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
3.2.1 Variabel Dependen .....	33
3.2.2 Variabel Independen .....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	37
3.4 Pengumpulan Data .....	38
3.5 Pengolahan Data .....	38
3.6 Metode Analisis Data .....	39
3.6.1 Statistik Deskriptif .....	39
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	40
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	42
3.6.4 <i>Goodness of Fit Model</i> .....	43
<b>BAB IV PEMBAHASAN</b> .....	<b>45</b>
4.1 Gambaran Objek Penelitian .....	45
4.2 Analisis Data .....	46
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif .....	47
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	49
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	50
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas .....	51
4.2.2.3 Uji Autokorelasi .....	53
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.2.3 Regresi Linear Berganda .....	54
4.2.4 <i>Goodness of Fit Model</i> .....	56

4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
4.2.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	57
4.2.4.3 Uji Secara Parsial (Uji t).....	58
4.3 Hasil Analisa Pembahasan .....	60
4.3.1 Pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i> .....	61
4.3.2 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	62
4.3.3 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i> .....	63
4.3.4 Pengaruh komisaris independen terhadap <i>tax avoidance</i> .....	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	67
5.1 Kesimpulan .....	67
5.2 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA .....	70
LAMPIRAN.....	76





## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Persentase Tingkat <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan <i>food and beverage</i> .....	3
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas sebelum di <i>Outlier</i> .....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas setelah di <i>Outlier</i> .....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Uji- <i>Glejser</i> .....	54
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	59

## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....27



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar populasi perusahaan *food and beverage*

Lampiran 2 : Daftar sampel selama 5 tahun berturut-turut

Lampiran 3 : Pengolahan data fenomena *tax avoidance*

Lampiran 4 : Pengolahan data sampel

Lampiran 5 : Perhitungan tabulasi

Lampiran 6 : Tabulasi sebelum dan sesudah *outlier*

Lampiran 7 : Pengolahan data SPSS

