



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE,
INTENSITAS ASET TETAP, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2015-2019)**

Oleh :

NITA DEWI ANDRAYANI

NIM.2017-12-006

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE,
INTENSITAS ASET TETAP, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2015-2019)**

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

Universitas Muria Kudus

Oleh :

NITA DEWI ANDRAYANI

NIM.2017-12-006

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP,
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK.**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nita Dewi Andrayani

NIM. 2017 12 006

Telah dipertahankan dihadapan Tim Penguji pada hari Sabtu, 26 Juni 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Ak.

NIDN. 0622026301

Sekretaris

Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0614108502

Anggota

Sri Mulyani, S.EI.M.SI

NIDN. 0611018202

Mengetahui,

Wakil Rektor I Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N.

NIDN. 0607076401

Dr. Drs. H. M. Zainuri., M.M

NIDN. 0615076301

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“If you don’t go after what you want, you’ll never have it. And if you don’t ask, the answer is always no. Also if you don’t step forward, you’re always in the same place.”- Nora Roberts

(Jika kamu tidak mengejar apa yang kamu inginkan, maka kamu tidak akan pernah mendapatkannya. Jika kamu tidak pernah bertanya, maka kamu tidak akan pernah mendapat jawabanya. Dan jika kamu tidak pernah melangkah maju, maka kamu akan tetap berada di tempat yang sama.)

Kesempatan bukanlah suatu hal yang kebetulan melainkan hal yang harus kita ciptakan.

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini saya persembahkan
untuk diri saya sendiri yang selalu *struggle* atas apapun.

Keluarga tercinta
yang menjadi tujuan utama hingga skripsi ini terselesaikan.

Dosen pembimbing yang sabar,
sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.

Dan untuk semua orang
Yang bertanya mana skripsi saya dan kapan wisuda.

Pernyataan Keaslian Skripsi

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP, KOMISARIS INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)

Dengan ini penulis menyatakan bahwa skripsi yang berjudul: **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP, KOMISARIS INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)”** merupakan hasil penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka,

Kudus, 26 Juni 2021
Penyusun,



Nita Dewi Andrayani
NIM. 201712006

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, intensitas aset tetap, komisaris independen, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 24 perusahaan dengan jumlah data penelitian sebanyak 101. Teknik analisis yang digunakan yakni analisis regresi linier Berganda dengan menggunakan SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan jika profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. *Leverage* dan intensitas aset tetap berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan komisaris independen dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, Leverage, Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, leverage, capital intensity, independent commissioner, and audit quality to tax avoidance. The population in this study is manufacturing companies are listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) for the period 2015-2019. The method used was purposive sampling with the total sample of 24 companies and and lots of research data as much 101. The analytical technique is multiple linier regression analysis with the SPSS 23. The results of this study indicate that profitability have a negative effect to tax avoidance. Leverage and capital intensity has positive effect to tax avoidance, while the independent commissioner, and audit quality have no effect to tax avoidance.

Keywords : Profitability, Leverage, Capital Intensity, Independent Commissioner , Audit Quality, and Tax Avoidance .



KATA PENGANTAR

Segal Puji dan Syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya berupa kesehatan jasmani dan juga kesehatan rohani sehingga penulis dapat menyelesaikan rancangan penulisan proposal penelitian dengan judul “PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP, KOMISARIS INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)”.

Dalam penyusunan proposal ini tentunya tidak lepas dari bantuan beberapa pihak, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Drs. Darsono, M.Si selaku rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr.Drs.H. M. Zainuri., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
3. Sri Mulyani, S.EI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Dr Dra. Hj Ponny Harsanti,M.Si. Akt. Selaku dosen pembimbing 1 dan Nita Andriyani Budiman,SE. M.Si. Akt selaku dosen pembimbing 2 yang senantiasa meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan hingga terselesainya proposal skripsi.

5. Keluarga besar terutama Ayah, Ibu dan Adik saya yang selalu memberikan dukungan, do'a, semangat dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi.
6. Sahabat dan teman-teman Almamater Universitas Muria Kudus yang saling myemangati, mendoakan dan memberi dukungn satu sama lain.
7. Referensi berupa jurnal, buku, dan sebagainya yang telah membantu dalam memudahkan penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih adanya kekurangan penulis dalam penyusunan proposal ini karena kurangnya pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan untuk memperbaiki penelitian dimasa yang akan datang. Demikian proposal rancangan skripsi ini penulis buat, penulis berharap agar penelitian ini akan bermanfaat bagi pembaca.

Kudus, 26 Juni 2021

Penyusun



Nita Dewi Andrayani

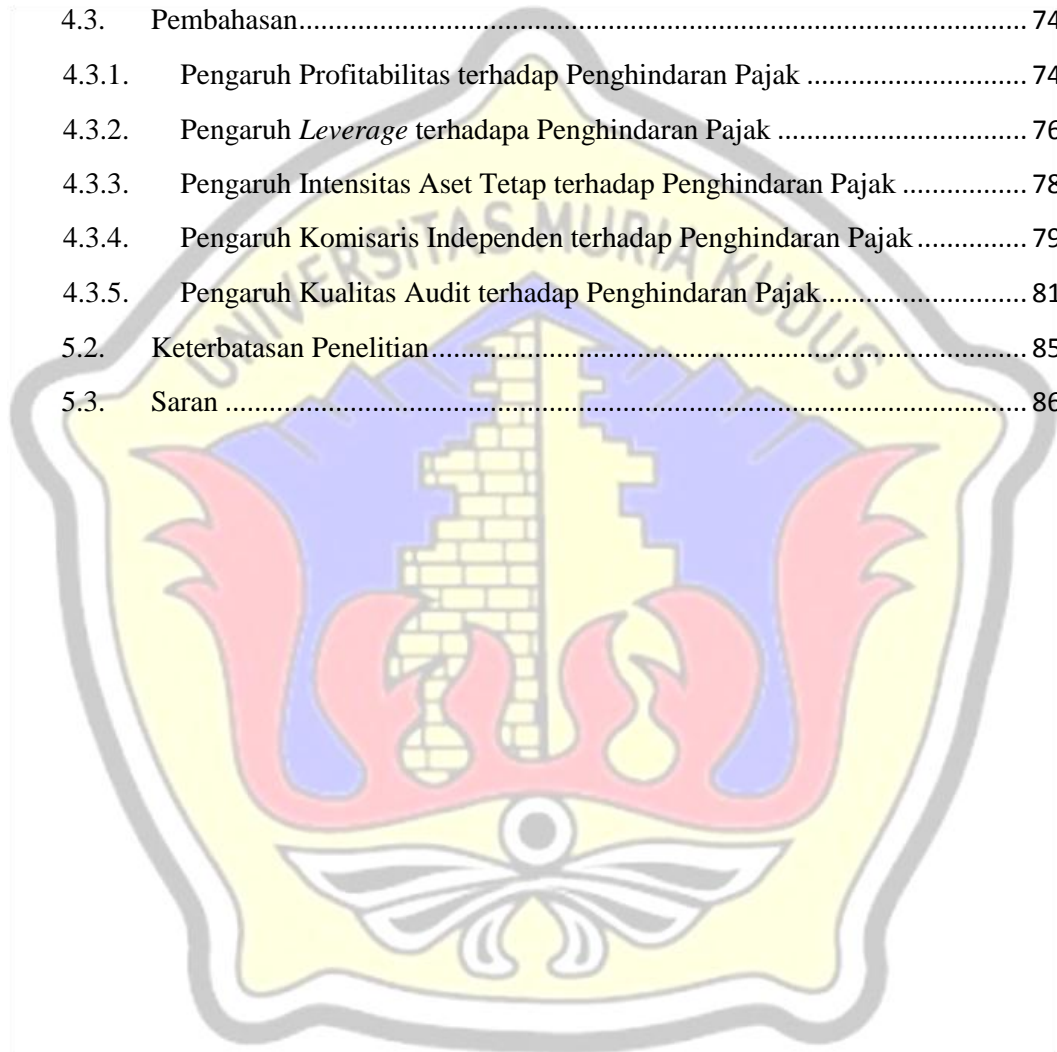
NIM. 201712006

DAFTAR ISI

Halaman Pengesahan	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
Pernyataan Keaslian Skripsi.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup.....	10
1.3. Rumusan Masalah.....	11
1.4. Tujuan Penelitian	11
1.5. Manfaat Penelitian	12
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1. Landasan Teori.....	14
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2. Penghindaran Pajak.....	16
2.1.3. Profitabilitas	18
2.1.4. <i>Leverage</i>	19
2.1.5. Intensitas Aset Tetap.....	21
2.1.6. Komisaris Independen.....	22
2.1.7. Kualitas Audit	24
2.2. Penelitian Terdahulu	26

2.3.	Kerangka Pemikiran Teoritis	31
2.4.	Perumusan Hipotesis.....	33
2.4.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	34
2.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.4.3.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak.....	36
2.4.4.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Peghidaran Pajak.....	37
2.4.5.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.	39
BAB III		41
METODOLOGI PENELITIAN.....		41
3.1.	Rancangan Penelitian.....	41
3.2.	Variabel Penelitian.....	41
3.3.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
3.3.1.	Variabel Independen	43
3.3.2.	Variabel Dependen.....	46
3.4.	Jenis dan Sumber Data.....	47
3.5.	Populasi dan Sampel	48
3.6.	Pengumpulan Data	49
3.7.	Pengolahan Data	49
3.8.	Analisis Data.....	50
3.8.1.	Statistik Deskriptif	50
3.8.2.	Uji Asumsi Klasik.....	51
3.8.3.	Analisis Regresi Linier Berganda	54
3.8.4.	Pengujian Model	55
BAB IV		58
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		58
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	58
4.2.	Analisis Data.....	59
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	59
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	62
4.2.2.1.	Uji Normalitas.....	62
4.2.2.2.	Uji Multikolinieritas.....	64

4.2.2.3.	Uji Heterokedastisitas	65
4.2.2.4.	Uji Autokorelasi.....	66
4.2.3.	Analisis Linier Berganda	67
4.2.4.	Koefisien Determinasi (R^2)	69
4.2.5.	Uji Statistik F	70
4.2.6.	Uji Statistik T	71
4.3.	Pembahasan.....	74
4.3.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	74
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	76
4.3.3.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak	78
4.3.4.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	79
4.3.5.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	81
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	85
5.3.	Saran	86



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penghindaran Pajak..... 3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 33



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pertumbuhan Produksi Industri Manufaktur Besar dan Sedang Tahun 2015-2019

.....
Error! Bookmark not defined.

Tabel 2.1 Tarif dan Masa Penyusutan Fiskal	22
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Uji Durbin Watson (DW).....	48
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel.....	57
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogoro- Smirnov Test</i> Sebelum Data <i>Outlier</i>	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Data.....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i>	64
Tabel 4.7 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Durbin-Watson</i>	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.10 Hasil Analisis Linier Berganda.....	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	69
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik F.....	69
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik T	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Manufaktur	93
Lampiran 2 Daftar Sampel dan Nama Perusahaan Manufaktur Tahun 2015-2019	100
Lampiran 3 Tabulasi Penghindaran Pajak	103
Lampiran 4 Tabulasi Profitabilitas.....	106
Lampiran 5 Tabulasi Leverage	109
Lampiran 6 Tabulasi Intensitas Aset Tetap.....	112
Lampiran 7 Tabulasi Komisaris Independen	115
Lampiran 8 Tabulasi Kualitas Audit.....	118
Lampiran 9 Analisis Statistik Deskriptif.....	121
Lampiran 10 Uji Asumsi Klasik	122
Lampiran 11 Uji Model	127

