

**PENGARUH PENERAPAN *CORPORATE*  
*GOVERNANCE, LEVERAGE* DAN ROA TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**Skripsi**

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan  
Mencapai derajat Sarjana S1**

**Program Studi Akuntansi**



**Disusun Oleh:**

**Ratna Anantya Tiaraputri**

**Nim: 31401700288**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG**

**2019**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENERAPAN *CORPORATE GOVERNANCE*,  
*LEVERAGE* DAN ROA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(*TAX AVOIDANCE*)**

Disusun Oleh :  
*Ratna Anantya Tiaraputri*  
Nim : 31401700288

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya  
Dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, Agustus 2019  
Pembimbing,

  
Sri Anik, SE, Msi  
NIK. 210493033

SKRIPSI

PENGARUH PENERAPAN *CORPORATE GOVERNANCE*,  
*LEVERAGE* DAN ROA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(*TAX AVOIDANCE*)

Disusun Oleh :  
*Ratna Anantya Tiaraputri*  
Nim : 31401700288

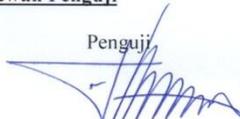
Telah dipertahankan di depan penguji  
Pada tanggal 28 Agustus 2019

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing

  
Sri Anik, SE, Msi  
NIK. 210493033

Penguji

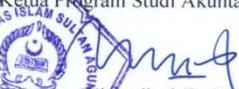
  
Dr. Drs. Chrisna Suhendi, SE, MBA, AK, CA  
NIK. 210493034

Penguji

  
Devi Permatasari, SE, Msi  
NIK. 211413024

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Tanggal 28 Agustus 2019

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Dr. Dra. Winarsih, S.E., M.Si.  
NIK. 211415029



## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ratna Anantya Tiaraputri

NIM : 31401700288

Dengan ini menyatakan bahwa Karya Tulis Ilmiah yang berjudul :

**“PENGARUH PENERAPAN *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*  
DAN ROA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode  
2016-2018)”**

adalah benar hasil karya saya dan penuh kesadaran bahwa saya tidak melakukan tindakan plagiasi atau mengambil alih seluruh atau sebagian besar karya tulis orang lain tanpa menyebutkan sumbernya. Jika saya terbukti melakukan tindakan plagiasi, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Semarang, 10 Oktober 2019



Ratna Anantya Tiaraputri

### PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

|                |  |
|----------------|--|
| Nama           | : Ratna Anantya Tiaraputri   |
| NIM            | : 31401700288  |
| Program Studi  | : Akuntansi  |
| Fakultas       | : Ekonomi  |
| Alamat Asal    | : Jl. Taman Candi Tembaga no 939 RT 06 RW 05,<br>Kalipancur, Kota Semarang           |
| No. HP / Email | : 081.282.827.615 / <a href="mailto:ratnanantya@gmail.com">ratnanantya@gmail.com</a> |

Dengan ini menyerahkan karya ilmiah berupa Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi\* dengan judul :

“PENGARUH PENERAPAN *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE* DAN ROA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018)”

dan menyetujuinya menjadi hak milik Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif untuk disimpan, dialihmediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila dikemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiatisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.

Semarang, 10 Oktober 2019  
Yang menyatakan,



Ratna Anantya Tiaraputri

## **Halaman Motto**

*“Dan jika mereka berpaling, maka ketahuilah bahwasanya Allah Pelindungmu.*

*Dia adalah sebaik-baik Pelindung dan sebaik-baik Penolong.” (QS. Al Anfal: 40)*

*“Ilmu pengetahuan itu bukanlah yang dihafal, melainkan yang member manfaat”*

*(Imam Syafi’i)*

*"Bunga yang tidak akan layu sepanjang jaman adalah kebajikan." (William Cowper)*

## **Skripsi ini saya persembahkan untuk :**

- \* Kedua orang tuaku yang telah memberikan doa serta dukungan penuh cinta dan kasih sayang**
- \* Adik dan Keluarga Besarku**
- \* Sahabat dan teman-teman**
- \* Almamater, Universitas Islam Sultan Agung Semarang**

## ABSTRAK

Judul penelitian “Pengaruh Penerapan *Corporate Governance*, *Leverage* dan ROA terhadap Penghindaran Pajak (*tax avoidance*)”. Penghindaran pajak tidak hanya terdapat pada perusahaan besar tetapi juga pada sektor perusahaan kecil dimana faktor yang mempengaruhi terjadinya kecurangan akuntansi antara lain adalah *corporate governance*, *leverage* dan ROA. Penelitian ini bertujuan untuk menguji 1) pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), 2) pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), 3) pengaruh ROA terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Jenis penelitian ini memakai jenis penelitian kuantitatif. Populasi adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Penelitian menggunakan teknik pengambilan sampel secara *proposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder yang bersifat kuantitatif. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi berganda dengan bantuan *Statistical Package For Social Science (SPSS)* versi 23.

Hasil dari penelitian ini adalah : 1) kepemilikan institusional berpengaruh tidak signifikan negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), 2) komisaris independen berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), 3) kualitas auditor berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), 4) komite audit berpengaruh tidak signifikan negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), 5) *leverage* berpengaruh tidak signifikan negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), dan 6) ROA berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Saran dalam penelitian ini adalah : melakukan penelitian pada sektor industri lain, memperbanyak variabel independen, menambah jumlah sampel dan periode.

**Kata kunci : penghindaran pajak (*tax avoidance*), *Corporate Governance*, kepemilikan institusional, komisaris independen, kualitas auditor, komite audit, *leverage*, ROA.**

## **ABSTRACT**

*The title of the research is "The Effect of the Implementation of Corporate Governance, Leverage and ROA on Tax Avoidance". Tax avoidance is not only found in large companies but also in the small company sector where the factors that influence accounting fraud include corporate governance, leverage and ROA. This study aims to examine 1) the effect of corporate governance on tax avoidance, 2) the effect of leverage on tax avoidance, 3) the effect of ROA on tax avoidance.*

*This type of research uses the type of quantitative research. The population is all manufacturing companies listed on the IDX. The study used a sampling technique by purposive sampling. The data used are secondary data that are quantitative. Data analysis technique used is multiple regression with the help of Statistical Package for Social Science (SPSS) version 23.*

*The results of this study are: 1) institutional ownership does not have a significant negative effect on tax avoidance, 2) independent commissioners have a significant negative effect on tax avoidance, 3) auditor quality has a significant negative effect on tax avoidance, 4) audit committee does not have a significant negative effect on tax avoidance, 5) leverage does not have a significant negative effect on tax avoidance, and 6) ROA has a significant negative effect on tax avoidance. Suggestions in this research are: conducting research in other industrial sectors, multiplying independent variables, increasing the number of samples and periods.*

***Keywords: tax avoidance, corporate governance, institutional ownership, independent commissioners, auditor quality, audit committee, leverage, ROA.***



## INTISARI

Penghindaran pajak dilakukan oleh manajemen untuk mengurangi, menghindari, meminimumkan atau meringankan beban pajak dilakukan dengan cara yang dimungkinkan oleh Undang-Undang Pajak. Biasanya manajemen akan melakukan penghindaran pajak dengan berbagai cara, diantaranya melalui *tax avoidance*. Hal ini dikarenakan penghindaran pajak (*tax avoidance*) bukan pelanggaran undang-undang perpajakan

Hasil penelitian terdahulu melalui research gap ditemukan ketidakkonsistenan antara penelitian yang dilakukan oleh Rosalia dan Sapari (2017), Kurniasih dan Maria (2013), Diantari dan Agung (2016), Darmawan dan Made (2014). Ketidakkonsistenan ini yang memotivasi peneliti untuk menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak yang mengacu pada Rosalia dan Sapari (2017) dengan mengganti variabel likuiditas dan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur di BEI pada periode 2016-2018 yang diambil secara purposive sampling dengan data sampel yang diperoleh sebanyak 40 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan program SPSS 23.

Hasil pengujian diperoleh bahwa corporate governance berpengaruh tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, Leverage berpengaruh tidak signifikan terhadap penghindaran pajak dan ROA berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena dengan rahmat dan petunjuk-Nya peneliti dapat menyelesaikan dengan baik skripsi yang berjudul “**Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, ROA terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)**”

Skripsi ini disusun untuk melengkapi tugas dan sebagai salah satu syarat kelulusan pendidikan Strata 1 Jurusan Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang. terselesaikannya penyusunan skripsi ini tidaklah lepas dari bantuan berbagai pihak lain baik material maupun spiritual. Dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terimakasih kepada:

1. Hj. Olivia Fachrunnisa, S.E., M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
2. Dr. Dra. Winarsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
3. Sri Anik, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan staff karyawan Seroja Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Sultan Agung Semarang yang telah banyak membantu proses kuliah hingga saat ini
5. Bapak, Ibu dan Adikku yang selalu memberikan doa dan semangat sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini
6. Sahabatku Amigos x Siempre (Mba Frina, Yumna, Vivi, Yohan, Ucup, Gendut) yang menjadi teman yang menyenangkan, membahagiakan, dan berbagi kisah selama masa perkuliahan
7. Semua pihak yang telah memberikan bantuan, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman peneliti. Oleh karena itu peneliti mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi mahasiswa Jurusan Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang dan pembaca umum.

Semarang, 10 Oktober 2019

Ratna Anantya Tiaraputri