

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,  
CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE RISK TERHADAP TAX  
AVOIDANCE**

**(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2017-2021)**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**Syukron Farihin  
1613010102/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,  
CORPORATE GOVERNANCE, DAN CORPORATE RISK TERHADAP TAX  
AVOIDANCE**

**(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2017-2021)**

Disusun Oleh:  
Syukron Farihin  
1613010102/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada Tanggal 31 Mei 2023

Menyetujui:  
Dosen Pembimbing



Dr. Diah Hari S. M.Si., Ak., CA., CMA., CERA  
NIP. 976500064

Tim Penilai:  
Ketua



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA  
NIP. 196610111992032001

Anggota



Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFRA  
NIP. 196403191992032001

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

65 JUN 2023



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP  
NIP. 196304201991032001

**SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS  
KARYA**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Lengkap : Syukron Farihin  
NPM : 1613010102  
NIK : 3515182107970006  
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo/21 Juli 1997  
Alamat : JL. Raya Berbek RT.001 RW.002  
Judul Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE,  
UKURAN PERUSAHAAN, CORPORATE  
GOVERNANCE, DAN CORPORATE RISK  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2017-2021)

Saya menyatakan bahwa skripsi tersebut merupakan skripsi asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan sadura/terjemahan.

Demikian pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika dikemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan. Saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 31 Mei 2023

Yang menyatakan,



Syukron Farihin

## ABSTRAK

### **Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Corporate Governance*, dan *Corporate Risk* terhadap *Tax Avoidance***

Syukron Farihin  
[farihinsyukron@gmail.com](mailto:farihinsyukron@gmail.com)

Universitas Pembangunan Nasional “Veteran”

Jawa Timur

2023

Penelitian ini dilatar belakangi persoalan penghindaran atas beban pajak merupakan persoalan yang rumit dan unik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari profitabilitas, *leverage*, *ukuran perusahaan*, *corporate governance*, dan *corporate risk* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini bersifat kuantitatif dengan populasi perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. Sampel penelitian yang digunakan sebanyak 110 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Data penelitian adalah data sekunder yang dikumpulkan melalui [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) atau website resmi perusahaan masing-masing. Teknik analisis penelitian menggunakan regresi linier berganda yang diolah menggunakan *software* SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa, *Profitabilitas*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Kepemilikan Institusional berpengaruh signifikan negatif terhadap *Tax Avoidance*. *Corporate Risk* berpengaruh signifikan negatif terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, komisaris independen, kepemilikan institusional, komite audit, kualitas audit, *corporate risk*, *tax avoidance*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, berkat limpahan rahmad dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyusun skripsi dengan judul “PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE RISK* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017–2021)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan wajib bagi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata-1 (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantaun dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati dan penuh hormat penulis haturkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M. Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si., Ak., CA., CMA., CPA., CERA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan dengan penuh kesabaran dan perhatian kepada penulis.
6. Segenap Dosen Program Studi Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis selama menjalani perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
7. Kedua Orang Tua tercinta, serta semua saudaraku yang serta memberikan motivasi dan kasih sayang yang sangat luar biasa kepada penulis.
8. Teman-temanku yang selalu memberiku semangat, motivasi, bantuan dan juga kesetiiaannya mendampingi dalam penyelesaian.
9. Semua pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan demi kesempurnaan penulisan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Aamiin.

Surabaya, 31 Mei 2023

Syukron Farihin

## DAFTAR ISI

|   |          |
|---|----------|
| JUDUL .....   |          |
| LEMBAR PENGESAHAN .....   |          |
| SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....                                       |          |
| KATA PENGANTAR .....  |          |
| DAFTAR ISI .....  | ii       |
| DAFTAR TABEL .....  | x        |
| DAFTAR GAMBAR .....   | xi       |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>  | <b>1</b> |
| 1.1. Latar belakang .....   | 1        |
| 1.2. Rumusan Masalah .....  | 6        |
| 1.3. Tujuan penelitian .....  | 7        |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....   | 8        |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>  | <b>9</b> |
| 2.1. Penelitian terdahulu .....   | 9        |
| 2.2. Landasan Teori.....  | 19       |
| 2.2.1. <i>Teori agency</i> .....  | 19       |
| 2.2.2. <i>Tax Avoidance</i> .....   | 21       |
| 2.2.3. <i>Profitabilitas</i> .....  | 23       |
| 2.2.4. <i>Leverage</i> .....  | 23       |
| 2.2.5. Ukuran Perusahaan .....  | 24       |
| 2.2.6. <i>Corporate governance</i> .....                                  | 25       |
| 2.2.7. Kepemilikan institusional .....                                    | 27       |
| 2.2.8. Komisaris independen .....   | 28       |
| 2.2.9. Komite audit .....   | 29       |
| 2.2.10. Kualitas audit.....   | 29       |
| 2.2.11. <i>Corporate Risk</i> .....                                       | 30       |
| 2.3. Kerangka pemikiran .....   | 31       |
| 2.3.1. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 31       |
| 2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....       | 32       |

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| 2.3.3.   | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....         | 32        |
| 2.3.4.   | Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 33        |
| 2.3.5.   | Pengaruh komisaris independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....      | 34        |
| 2.3.6.   | Pengaruh komite audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....              | 35        |
| 2.3.7.   | Pengaruh kualitas audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....            | 36        |
| 2.3.8.   | Pengaruh <i>Corporate Risk</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....     | 37        |
| 2.4.   | Hipotesis .....  | 40        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>            |  | <b>41</b> |
| 3.1.   | Jenis dan obyek penelitian .....                                       | 41        |
| 3.1.1.   | Jenis Penelitian.....  | 41        |
| 3.1.2.   | Objek Penelitian .....   | 41        |
| 3.2.   | Operasionalisasi dan pengukuran variable .....                         | 41        |
| 3.2.1.   | Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ).....                    | 42        |
| 3.2.2.   | Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....                    | 42        |
| 3.3.   | Teknik penentuan sampel.....   | 46        |
| 3.3.1.   | Populasi .....   | 46        |
| 3.3.2.   | Sampel.....  | 46        |
| 3.4.   | Teknik pengumpulan data.....   | 48        |
| 3.4.1.   | Jenis Data.....  | 48        |
| 3.4.2.   | Sumber Data.....   | 49        |
| 3.4.3.   | Metode Pengumpulan Data.....   | 49        |
| 3.5.   | Teknik analisis data dan uji hipotesis.....                            | 49        |
| 3.5.1.   | Uji Asumsi Klasik.....   | 49        |
| 3.5.2.   | Persamaan Linier Berganda.....   | 51        |
| 3.5.3.   | Uji Hipotesis .....  | 52        |
| <b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b> |  | <b>55</b> |
| 4.1.   | Gambaran Objek Penelitian.....   | 55        |
| 4.2.   | Analisis Data.....   | 57        |
| 4.2.1.   | Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....                 | 57        |
| 4.2.2.   | Analisis Asumsi Klasik.....  | 70        |



|                            |  |            |
|----------------------------|--|------------|
| 4.2.2.1.                   | Uji Normalitas .....   | 70         |
| 4.2.2.2.                   | Uji Multikolinieritas .....  | 71         |
| 4.2.2.3.                   | Uji Heteroskedastisitas .....  | 72         |
| 4.2.2.4.                   | Uji Autokorelasi .....   | 74         |
| 4.2.3.                     | Analisis Pengujian Kelayakan Model (Uji F) .....                       | 75         |
| 4.2.4.                     | Analisis Persamaan Regresi Linier Berganda .....                       | 76         |
| 4.2.5.                     | Analisis Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....               | 79         |
| 4.2.6.                     | Analisis Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t) .....                     | 80         |
| 4.3.                       | Pembahasan.....  | 82         |
| 4.3.1.                     | Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....            | 82         |
| 4.3.2.                     | Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....           | 84         |
| 4.3.3.                     | Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....         | 86         |
| 4.3.4.                     | Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....      | 87         |
| 4.3.5.                     | Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 89         |
| 4.3.6.                     | Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....              | 91         |
| 4.3.7.                     | Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....            | 93         |
| 4.3.8.                     | Pengaruh Corporate Risk Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....            | 95         |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b> |  | <b>97</b>  |
| 5.1.                       | Kesimpulan.....  | 97         |
| 5.2.                       | Saran .....  | 98         |
| 5.5.                       | Keterbatasan dan Implikasi.....  | 102        |
| 5.3.1.                     | Keterbatasan .....   | 102        |
| 5.3.2.                     | Implikasi .....  | 102        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b> |  | <b>104</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>       |  | <b>109</b> |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....                          | 14 |
| Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....                         | 47 |
| Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel .....             | 47 |
| Tabel 3.3 Kriteria Ada Atau Tidaknya Autokolerasi .....             | 51 |
| Tabel 4.1 Seleksi Data Sampel Yang Dianalisis Tahun 2017-2021 ..... | 56 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....                                | 57 |
| Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Profitabilitas .....                 | 58 |
| Tabel 4.4 Statistik Deskriptif <i>Leverage</i> .....                | 59 |
| Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan .....              | 61 |
| Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Komisaris Independen .....           | 62 |
| Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional .....      | 63 |
| Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Komite Audit .....                   | 65 |
| Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Kualitas Audit .....                 | 66 |
| Tabel 4.10 Statistik Deskriptif <i>Corporate Risk</i> .....         | 68 |
| Tabel 4.11 Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i> .....          | 69 |
| Tabel 4.12 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov .....                  | 70 |
| Tabel 4.13 Uji Multikolinieritas Tolerance-Vif .....                | 72 |
| Tabel 4.14 Uji Heteroskedastisitas Glejser .....                    | 73 |
| Tabel 4.15 Uji Heteroskedastisitas White .....                      | 74 |
| Tabel 4.16 Uji Autokorelasi Durbin-Watson .....                     | 75 |
| Tabel 4.17 Uji F (Kelayakan Model) .....                            | 75 |
| Tabel 4.18 Uji Regresi Linier Berganda .....                        | 76 |
| Tabel 4.19 Uji Koefisien Determinasi .....                          | 79 |
| Tabel 4.20 Uji T (Hipotesis Parsial) .....                          | 80 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 39 |
|------------------------------------|----|