

**PENGARUH PROFITABILITAS, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI



Oleh :

Eriza Nabila Maharani

21013010065/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

**PENGARUH PROFITABILITAS, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

Eriza Nabila Maharani

21013010065/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI
PENGARUH PROFITABILITAS, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Disusun Oleh

ERIZA NABILA MAHARANI

21013010065/FEB/EA

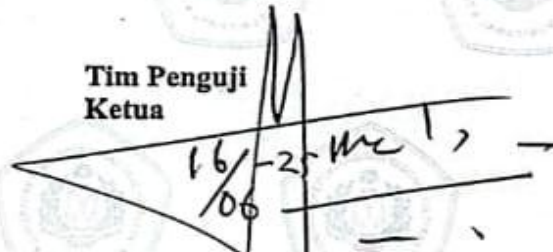
Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 13 Juni 2025

Pembimbing Utama



Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Aks
NPT. 380101002911

**Tim Penguji
Ketua**



Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 196207121992031001

Anggota



Prof. Dr.Dra.Ec. Sri Trisnarningsih,
M.Si, CFA
NIP. 196509291992032001

Mengetahui,

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



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

NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Eriza Nabila Maharani

NPM : 21013010065

Program : Sarjana(S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu Lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 17 Juni 2025

Yang Membuat Pernyataan



Eriza Nabila Maharani

21013010065

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Good Corporate Governance* dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* “. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat menyelesaikan jenjang Pendidikan Strata-1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada 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. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA, CBV, CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Prodi Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Fajar Syaiful Akbar, SE, M.Aks selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan dengan penuh kesabaran kepada penulis.
6. Para dosen yang telah memberikan ilmu kepada penulis dalam menempuh perkuliahan di Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.
7. Teristimewa untuk orang tua tercinta, Bapak Rizal S.T dan Ibu Eka Wati Farhanah yang sangat berjasa dalam hidup penulis, yang selalu mengusahakan anak pertamanya ini menempuh pendidikan setinggi-tingginya. Kepada Bapak Rizal terimakasih atas setiap cucuran keringat dan kerja keras agar penulis bisa sampai ke titik ini, Untuk Ibu Eka Wati Farhanah, terimakasih atas segala motivasi, pesan, doa dan harapan yang selalu mendampingi setiap langkah penulis. Terimakasih telah menjadi sumber kekuatan, inspirasi dan segala hal yang kalian berikan yang tak terhitung jumlahnya.
8. Kepada saudara penulis Erizka Putri dan Kaiza Jihan. Terimakasih telah memberi dukungan, semangat dan motivasi selama ini serta doa yang terbaik bagi penulis.
9. Seluruh sahabat seperjuangan peneliti Aliyah, Devi, Salsa, Fiya, Masyaila, Naima, Angel, Sinta, Amalia, Mayzura, Miffah dan teman-teman yang telah bersama-sama menyelesaikan skripsi serta menjadi patner jalan-jalan untuk melepas beban selama proses penulisan ini. Terimakasih telah menjadi patner bertumbuh disegala kondisi, menjadi pendengar yang baik

serta meyakinkan penulis bahwa segala masalah yang dihadapi dalam proses skripsi akan berakhir.

10. Terakhir, Terimakasih kepada wanita sederhana yang memiliki impian besar yaitu penulis. Terima kasih kepada diri saya sendiri yang sudah kuat melewati masa perkuliahan selama 4 tahun. Berbahagialah selalu dengan dirimu sendiri, Eriza. Rayakan kehadiranmu sebagai berkah dimanapun kamu menjejakkan kaki. Jangan sia-siakan usaha dan doa yang selalu kamu langitkan. Semoga langkah kebaikan selalu menyertaimu dan semoga Allah selalu meridhai setiap langkahmu serta menjagamu dalam lindungan-Nya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk menjadi bekal pengalaman di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi dan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 17 Juni 2025

Eriza Nabila Maharani

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	14
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	14
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.2.3 Profitabilitas.....	21
2.2.4 <i>Good Corporate Governance (GCG)</i>	23
2.2.5 <i>Financial Distress</i>	28
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	38
3.1.1 Jenis Penelitian	38
3.1.2 Objek Penelitian.....	38
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.2.1 Variabel Independen	39
3.2.2 Variabel Dependen	42
3.3 Populasi dan Sampel	43
3.3.1 Penentuan Populasi	43
3.3.2 Penentuan Sampel.....	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data	45
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	46

3.5.1 Teknik Analisi Data	46
3.5.2 Uji Hipotesis	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	52
4.2 Analisis Data	60
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	61
4.2.2 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	67
4.2.3 Analisis Pengujian Kelayakan Model (Uji F).....	71
4.2.4 Analisis Persamaan Regresi Linier Berganda.....	71
4.2.5 Analisis Pengujian Koefisien Determinasi (R²)	74
4.2.6 Analisis Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t)	74
4.3 Pembahasan	76
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
4.3.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusioanal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
4.4.4 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.4.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
BAB V KESIMPULAN	85
5.1 Kesimpulan.....	85
5.2 Saran.....	85
5.3 Keterbatasan dan Implikasi	87
5.3.1 Keterbatasan.....	87
5.3.2 Implikasi	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 2 Kerangka Berpikir	32
-------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Populasi dan Sampel.....	44
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan	52
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	61
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Profitabilitas.....	62
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Komite Audit	63
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional	64
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif Dewan Komisaris Independen	65
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif Financial Distress	66
Tabel 4. 8 Statistik Deskriptif Tax Avoidance.....	66
Tabel 4. 9 Uji Normalitas.....	68
Tabel 4. 10 Uji Multikolinieritas	69
Tabel 4. 11 Uji Heteroskedastisitas.....	69
Tabel 4. 12 Uji Autokorelasi.....	70
Tabel 4. 13 Uji F	71
Tabel 4. 14 Uji Regresi Linier Berganda	72
Tabel 4. 15 Uji Koefisien Determinasi	74
Tabel 4. 16 Uji t	75

**PENGARUH PROFITABILITAS, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

ABSTRAK

Eriza Nabila Maharani

21013010065

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas , *good corporate governance* dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 hingga 2023. Data sekunder berupa laporan keuangan tahunan digunakan dalam penelitian ini. Sebanyak 92 observasi dari 23 perusahaan diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sample*. Data tersebut dianalisis menggunakan regresi linier berganda menggunakan perangkat lunak SPSS 27. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sebaliknya, Komite Audit yang digunakan sebagai indikator *good corporate governance* memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, dua indikator *good corporate governance* lainnya, yaitu kepemilikan institusional dan proporsi komisaris independen, tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Data ini menunjukkan bahwa tidak semua aspek *good corporate governance* efektif dalam mengurangi penghindaran pajak. Sedangkan variabel *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Good Corporate Governance*, *Financial Distress*, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen