

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONSERVATISME  
AKUNTANSI, *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017)



**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

**INTAN APRILIYA LESTARI**  
**B 200 150 151**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**2019**

## HALAMAN PERSETUJUAN

### PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONSERVATISME AKUNTANSI, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017)

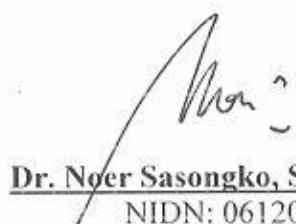
## SKRIPSI

OLEH

INTAN APRILIYA LESTARI  
B 200150151

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,



Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak.  
NIDN: 0612056501

## HALAMAN PENGESAHAN

### PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONSERVATISME AKUNTANSI, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017)

Yang ditulis oleh:

**INTAN APRILIYA LESTARI**  
**B 200150151**

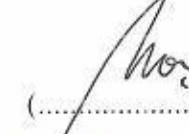
Telah di pertahankan didepan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada 12 November 2019

Dan dinyatakan telah memenuhi Syarat

Dewan Penguji:

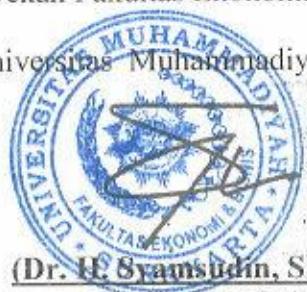
1. Dr. Noer Sasongko S.E., M.Si.,Ak.  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si.  
(Anggota 1 Dewan Penguji)
3. Dra. Nursiam,Akt., M.H.  
(Anggota 2 Dewan Penguji)

(.....)  
  
(.....)  
  
(.....)  


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta





UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartosuro Telp. (0271) 717417 Surakarta – 57102

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : INTAN APRILIYA LESTARI  
NIM : B 200150151  
Jurusan : AKUNTANSI  
Judul Skripsi :PENGARUH KONSERVENTIVE AKUNTANCY LEVERAGE DAN PROFITABILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya yang telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 12 November 2019



uat pernyataan

(INTAN APRILIYA LESTARI)

## **HALAMAN MOTTO**

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyuk.”(Q.S. Al-

**Baqarah: 45)**

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain. Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”(Q.S. Al-Insyirah: 5-8)

“Wahai orang-orang yang beriman, jika kamu menolong agama Allah, niscaya Dia akan menolongmu dan meneguhkan kedudukanmu.”(Q.S. Muhammad: 7)

“Dan (ingatlah) ketika Tuhanmu memaklumkan, ‘Sesungguhnya jika kamu bersyukur, niscaya Aku akan menambah (nikmat) kepadamu, tetapi jika kamu mengingkari (nikmat-Ku), maka pasti azab-Ku sangat berat.’” (Q.S. Ibrahim: 7)

“Fastabiqul Khairat. Berlomba-lombalah dalam kebaikan”

“Ya Allah, Engkaulah dzat maha membolaq balikkan hati manusia. Maka teguhkanlah hatiku diatas agama-Mu, Aamiin.”

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Dengan mengucap puji syukur atas kehadirat Allah SWT karena atas limpahan rahmat, hidayah, dan ridlo-Nya skripsi ini bisa terselesaikan, penulis mempersembahkan karya sederhana ini dengan rasa tulus dan terimakasih kepada:

1. Allah SWT, dzat yang Maha Esa, Maha Kuasa yang telah membimbing, menuntun, memberi kekuatan, dan meridoi perjalanan, yang senantiasa memberikan nikmat serta hidayah-nya bagi kami.
2. Rasulullah SAW, semoga shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhamad SAW, Sahabat-sahabatnya serta keluarganya.
3. Kedua orang tua, Ibu Suamik dan Bapak Broto Widodo yang telah mendidik dan membesarkan saya. Terimakasih atas segala doa dan dukungan yang luar biasa selama ini serta pengorbanan yang telah diberikan untuk saya, semoga mendapatkan pahala dari Allah SWT.
4. Kakak saya Desy Tri Endarwati tercinta yang selama ini menjadi pendengar yang baik serta selalu mensupport apa yang menjadi pilihan saya.
5. Kakak saya Mening Andari, Yunita, dan Aris Miharjo yang selama ini memberikan banyak perhatian dan kasih sayang.
6. Keponakan-keponakan saya Devi Ayu Fristasari, Faza Fauzan, Vivi Maya Fauni, Aulia Farah Fauzia, Fika Al Anwar dan Tata Biani Sabilah yang membagi tawa, kasih sayang, perhatian, hiburan yang selama diberikan untuk saya.

7. Sepupu saya tercinta Tryas Santianah yang selalu menjadi tempat saya berbagi kesedihan.
8. Teman-teman twins rani Amalia Hidayah, Hanindita, Qhusnul Indah, dan Yulia Putri yang menemani mas aperkuliahana saya. terimakasih untuk suka duka, kamar kos, serta makanan yang senantiasa kalian bagi untuk saya selama masa perkuliahan.
9. Teman-teman Ario Wiratomo, Ardha Putra, Permana Ridho dan Anggit Gumelar terimakasih untuk cinta yang selalu mengingatkan saya untuk segera lulus dan menemani proses skripsi saya.
10. Teman-teman Intan Alfina , Arinda, Isabella, Sasa , Yulinar, Amelia Dewi, Nur Istiqomah, Hafsyah Dana Putri terimakasih untuk doa, support dan pertemanan kita selama ini.
11. Teman-teman Wardah Beauty Agent untuk doa dan dukungan.
12. Teman-teman kelas D dan E, terimakasih atas kebersamaannya.
13. Almamater penulis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, KONSERVATISME  
AKUNTANSI, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX  
AVOIDANCE**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *corporate governance*, konservatisme akuntansi, *leverage* dan profitabilitas. Pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017. Variabel independen dalam penelitian ini adalah komisaris independen, komite audit, konnac, DER, dan ROA. Sedangkan untuk variabel dependen dalam penelitian ini menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR).

Penelitian ini menggunakan 51 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2017, selama 3 tahun pengamatan terdapat 153 laporan tahunan yang dianalisis. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan alat analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa DER berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* dengan koefisien regresi sebesar -0,508 dan tingkat signifikansi sebesar 0,000. ROA berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* dengan koefisien regresi sebesar -0,569 dan tingkat signifikansi sebesar 0,000. Sedangkan konnac, komisaris independen dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

kata kunci : komisaris independen, komite audit, konservatisme akuntansi, *leverage*, profitabilitas, *tax avoidance*.

**THE EFFECT OF THE CORPORATE GOVERNANCE, ACCOUNTING  
CONSERVATISM, LEVERAGE AND PROFITABILITY ON TAX  
AVOIDANCE**

*(Empirical Studies on Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2017 )*

**ABSTRACT**

*This research aimed to examine the influence of corporate governance, accounting conservatism, leverage, and profitability on tax avoidance in manufacturing companies which are listed in Indonesia Stock Exchange in period of 2015-2017. The independent variables in this research is independent commissioner, audit committee , CONAC, Debt To Equity Ratio (DER), and Return On Assets (ROA). Meanwhile, the dependent variable in this research Cash Effective Tax Rate (CETR).*

*This research uses 51 samples which have been obtained from manufacturing companies which are listed on The Indonesia Stock Exchange in period of 2015-2017, during 3 years of observation, 153 annual reports have been analyzed. The sample collection technique has been done by using purposive sampling and the data analysis tools has been done by using multiple linear regression analysis.*

*The result of the research indicates that the DER has significant and negative influeneto the tax avoidance with its coefficient regression is -0,508 and its significance level of 0,000. ROA has significant and negative influeneto the tax avoidance with its coefficient regression is -0,569 and its significance level of 0,000. As for the CONAC, independent commissioner and audit committee does not have any significant influenceto the tax avoidance.*

*keywords: independent commissioner, audit committee, accounting conservatism, leverage, profitability , tax avoidance.*

## KATA PENGANTAR



**Assalamualaikum Wr. Wb.**

Dengan mengucap puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat, rahmat, hidayah, dan ridlo-Nya, sehingga penulis dapat meyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Corporate Governance, Konservatisme Akuntansi, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Burse Efek Indonesia Tahun 2015-2017”.

Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi tugas dan sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi Progam Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Dalam penulisan dan penyelesaian skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayah serta kesempatan sehingga penulis mampu menyelesaikan jenjang pendidikan, semoga apa yang sudah hamba mu ini lakukan bernilai pahala diakhir nanti.

2. Dr. Sofyan Anif, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Dr. Syamsudin, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Dr. Fatchan Achyani, S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta serta sebagai pembimbing Akademik yang selalu memberikan masukan kepada kami selama proses perkuliahan.
5. Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan yang sangat baik, selalu meyediakan waktunya, memberikan masukan dan kritikan yang membangun dari awal penyusunan hingga terselesainya skripsi ini. Terimakasih Bapak, sudah mengajarkan untuk menjadi orang yang lebih teliti.
6. Bapak dan Ibu Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal berupa ilmu yang bermanfaat.
7. Kedua orangtua, Ibu Suamik dan Bapak Broto Widodo. Yang telah mendidik anaknya untuk menjadi lebih baik, terima kasih atas do'a yang selalu dipanjatkan, kasih sayang, serta pengorbanan yang luar biasa, semoga apa yang telah di berikan kepada kami mendapatkan pahala dari Allah SWT.

8. Kakak penulis Desy Tri Endarwati tercinta yang selama ini menjadi pendengar yang baik serta selalu mensupport apa yang menjadi pilihan penulis, terimakasih untuk kebaikan dan pengorbanannya selama ini.
9. Kakak penulis yaitu Mening Andari, Yunita, dan Aris Miharjo terimakasih atas segala kasih sayang, perhatian, dukungan, kehadiran, dan doa selama ini.
10. Sepupu saya tercinta Tryas Santianah yang selalu menjadi tempat saya berbagi kesedihan. Terimakasih untuk support dan doa selama ini.
11. Keponakan-keponakan saya Devi Ayu Fristasari, Faza Fauzan, Vivi Maya Fauni, Aulia Farah Fauzia, Fika Al Anwar dan Tata Biani Sabila terimakasih untuk segala canda tawa.
12. Keluarga besar di Solo yang telah memberikan dukungan serta doa terbaik untuk penulis.
13. Keluarga besar di Surabaya yang selalu memperikan perhatian dan dukungan kepada penulis.
14. Teman-teman Ario Wiratomo, Ardha Putra, Permana Ridho dan Anggit Gumelar terimakasih untuk cinta yang selalu mengingatkan penulis untuk segera lulus dan menemani proses skripsi penulis.
15. Teman-teman twins rani Amalia Hidayah, Hanindita, Qhusnul Indah, dan Yulia Putri terimakasih untuk suka duka, kamar kos, serta makanan yang senantiasa kalian bagi untuk penulis selama masa perkuliahan.

16. Teman-teman Intan Alfina , Arinda, Isabella. Sasa , Yulinar, Amelia Dewi, Nur Istiqomah, Hafsyah Dana Putri terimakasih untuk doa, support dan pertemanan kita selama ini.
17. Teman-teman Wardah Beauty Agent terima kasih untuk doa dan dukungan serta pengalaman yang penulis peroleh.
18. Teman-teman kelas D dan E, terimakasih atas kebersamaannya.
19. Almamater penulis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berterimakasih apabila pembaca berkenan memberikan kritik dan saran yang membangun

**Wassalamualaikum Wr. Wb.**

Surakarta, 12 November 2019

Penulis



**INTAN APRILIYA LESTARI**

## **DAFTAR ISI**

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAKSI.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	5

C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	6
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori.....	8
1. Teori Agensi .....	8
2. Tax Avoidance .....	9
3. Corporate Governance .....	10
4. Konservativisme Akuntansi .....	12
5. Leverage .....	13
6. Profitabilitas .....	13
B. Penelitian Terdahulu.....	14
C. Pengembangan Hipotesis.....	16
D. Kerangka Penelitian.....	22
 BAB III METODE PENELITIAN.....	23
A. Desain Penelitian.....	23
B. Populasi dan Sampel .....	23
C. Data dan Sumber Data .....	24
D. Variabel Pengukuran .....	24
a. Variabel dependen .....	24
b. Variabel independen .....	25
E. Metode Pengumpulan Data.....	27
F. Metode Analisis Data.....	27

1. Analisis Linier Berganda .....	27
2. Statistik Deskriptif .....	28
3. Uji Asumsi Klasik.....	28
a) Uji Normalitas.....	28
b) Uji Multikolinearitas.....	29
c) Uji Heteroskedastisitas.....	29
d) Uji Autokorelasi .....	30
4. Uji Hipotesis.....	30
a) Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	30
b) Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	31
c) Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	31
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>32</b>
A. Deskriptif Objek Penelitian.....	32
B. Hasil Analisis Data.....	33
C. Uji Asumsi Klasik.....	35
a) Uji Normalitas.....	35
b) Uji Multikolinearitas.....	36
c) Uji Heteroskedastisitas.....	37
d) Uji Autokorelasi.....	38
D. Analisis regresi linear berganda .....	39
E. Uji Hipotesis.....	41
a) Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	41
b) Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	42

c) Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	43
F. Pembahasan.....	44
BAB V PENUTUP.....	51
A. Kesimpulan.....	51
B. Keterbatasan Penelitian.....	52
C. Saran.....	53

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

	Halaman
Tabel 4.1 Proses pengambilan sampel.....	32
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	33
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	36
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	38
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Berganda.....	39
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	41
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	42
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	43

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

Gambar II.1 Kerangka Penelitian.....	22
--------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Data Tahun Anggaran 2015-2016

Lampiran 2 : Tabulasi Data

Lampiran 3 : Hasil Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 4 : Hasil Uji Normalitas

Lampiran 5 : Hasil Uji Autokorelasi

Lampiran 6 : Hasil Uji Multikolinieritas

Lampiran 7 : Hasil Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 8 : Hasil Uji Regresi Linier Berganda

Lampiran 9 : Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)

Lampiran 10 : Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)

Lampiran 11 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (*Adjusted R<sup>2</sup>*)