

**PENGARUH PROFITABILITAS, KOMITE  
AUDIT, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE***

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV  
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**Karina Cindy Riantri**

**40011420650169**

**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

**2024**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Karina Cindy Riantri  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650169  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Semarang, 22 April 2024

Dosen Pembimbing



Dr. Nur Cahyonowati, S.E., Akt., M.Si.

NIP. 198108132008012007

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Karina Cindy Riantri

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650169

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

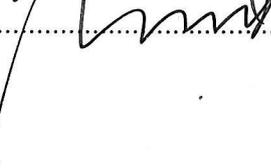
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 27 Mei 2024.

Tim Penguji

1. Dr. Nur Cahyonowati, S.E., Akt.,
2. Alfita Rakhmayani, S.E.,
3. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.

  
(.....)

  
(.....)

  
(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Karina Cindy Riantri, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 22 April 2024

Yang membuat pernyataan,



Karina Cindy Riantri

NIM. 40011420650169

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk mengukur pengaruh dari profitabilitas, komite audit, *leverage*, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Penelitian ini menggunakan populasi seluruh sektor manufaktur yang terdaftar tahun 2019-2021 dengan teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Metode analisis penelitian ini menggunakan regresi berganda dengan tujuan untuk melihat faktor mana yang berpengaruh secara signifikan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa faktor yang berpengaruh secara signifikan, yaitu profitabilitas dengan nilai  $\text{sig} < 0.05$  dengan pengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan, komite audit, *leverage*, dan kepemilikan institusional memiliki nilai  $\text{sig} > 0.05$  sehingga secara hipotesis tidak berpengaruh secara signifikan.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, Profitabilitas, Komite Audit, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to measure the effect of profitability, audit committee, leverage, and institutional ownership on tax avoidance in manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. This study uses the population of the entire manufacturing sector listed in 2019-2021 with the sampling technique using purposive sampling method. The data used in this study are secondary data in the form of the company's annual financial statements. This research analysis method uses multiple regression with the aim of seeing which factors have a significant effect.*

*The results of this study indicate that the factors that have a significant effect, namely profitability with a sig value  $<0.05$  with a positive influence on Tax Avoidance. Meanwhile, the audit committee, leverage, and institutional ownership have a sig value  $> 0.05$  so that the hypothesis does not have a significant effect.*

***Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Audit Committee, Leverage, and Institutional Ownership***

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*”** yang terselesaikan tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwasanya dalam penyusunan laporan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, maka dengan hati yang tulus serta ikhlas penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kesadaran, kemudahan, dan kelancaran dari awal hingga akhir saat proses pengerjaan skripsi.
2. Keluarga (orang tua dan kedua kakak saya) yang telah memberi motivasi dan membantu mendoakan selama keberlangsungan penyusunan skripsi hingga selesai.
3. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M. Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Ibu Dr. Nur Cahyonowati, S.E., Akt., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar memberikan support, motivasi, bimbingan, arahan, serta dukungan dalam proses penyusunan skripsi hingga selesai.

6. Bapak Dimas, Ibu Ira, Ibu Rohmah, dan seluruh orang kantor Inatax Semarang yang turut memberikan support serta izin kantor selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga selesai.
7. Alif Budi selaku orang terdekat penulis yang telah memberikan support, kasih sayang, dan hampir selalu ada dalam keseharian penulis. Terima kasih karena telah berjuang dan menuntaskan bersama diluar segala lika-liku yang ada.
8. Deandra, Tressy, Ijah, Febria, dan Aza selaku teman-teman yang sudah saya anggap sebagai saudara sendiri, terima kasih karena sudah saling memberikan dukungan satu sama lain dan saling menguatkan, serta selalu ada di dalam keseharian penulis.
9. Teruntuk orang-orang yang memiliki kedekatan dengan penulis, baik memberikan kekecewaan maupun kebahagiaan kepada penulis, terima kasih karena telah mengajarkan banyak hal dan menjadi salah satu motivasi penulis untuk menyelesaikan studi ini dengan baik.
10. Dan terakhir, terima kasih untuk Karina Cindy Riantri, terima kasih karena sudah mau berjuang dan bertahan sekuat dan sejauh ini, terima kasih atas usaha yang tidak pernah usai, terima kasih atas segala pengorbanan diri yang telah dilakukan, terima kasih karena telah menyelesaikan kewajiban studimu di tengah-tengah harus membagi waktu dengan bekerja dan kegiatan dinas lainnya, terima kasih karena tidak pernah menyerah, terima kasih karena selalu mau untuk bangkit dan berproses di setiap harinya, terima kasih karena selalu berusaha mengupayakan yang terbaik bagi diri

sendiri dan sekitar, terima kasih Karina karena telah hebat dan kuat hingga selesai. *I'm so proud of you!*

Meskipun telah berusaha dengan semaksimal mungkin, peneliti menyadari sepenuhnya bahwa masih terdapat beberapa kesalahan dan/ atau kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, guna penyempurnaan dalam penyusunan skripsi ini, maka penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun atas skripsi ini.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi kita semua.

Semarang, 16 Mei 2024

Penulis,



Karina Cindy Riantri

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI .....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	15
1.4 Manfaat Penelitian.....	16
1.5 Sistematika Penelitian .....	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	18
2.2 Kerangka Pemikiran .....	34
2.3 Hipotesis.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	40
3.2 Variabel Dependen .....	40
3.3 Variabel Independen .....	41
3.4 Populasi dan Sampel .....	44
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	47
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	47
3.7 Metode Analisis.....	48
3.8 Pengujian Hipotesis .....	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	55

4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	55
4.2	Analisis Data .....	57
4.3	Interpretasi Hasil .....	65
BAB V PENUTUP .....		72
5.1	Kesimpulan.....	72
5.2	Keterbatasan .....	73
5.3	Saran .....	73
DAFTAR PUSTAKA .....		75
LAMPIRAN.....		79

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tax Ratio terhadap PDB Indonesia Periode 2017-2021 .....	3
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	31
Tabel 3. 1 Proses Pengambilan Sampel .....	46
Tabel 3. 2 Kriteria Pengujian DW .....	51
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	56
Tabel 4. 2 Tabel Analisis Deskripsi .....	57
Tabel 4. 3 Tabel Data Outlier.....	58
Tabel 4. 4 Tabel Uji Multikolinieritas .....	60
Tabel 4. 5 Tabel Uji Normalitas.....	61
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4. 7 Uji Heterokedastisitas .....	62
Tabel 4. 8 Uji Simultan .....	63
Tabel 4. 9 Uji R Square.....	64
Tabel 4. 10 Uji Parsial.....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian .....	34
---------------------------------------	----