

**“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
*CORPORATE GOVERNANCE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”  
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di ISSI Tahun 2014-2018)**



**UIN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta  
Sebagai Salah Satu Syarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Strata Satu  
dalam Ilmu Ekonomi Islam**

Oleh:  
**WIDYASTUTY**  
NIM. 16830057

**PROGRAM STUDI  
MANAJEMEN KEUANGAN SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA  
2020**

**“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
*CORPORATE GOVERNANCE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”  
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di ISSI Tahun 2014-2018)**



**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta  
Sebagai Salah Satu Syarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Strata Satu  
dalam Ilmu Ekonomi Islam**

**OLEH:**

**WIDYASTUTY  
NIM. 16830057**

**PEMBIMBING:**

**MUKHAMMAD YAZID AFANDI, S.Ag., M.Ag.  
NIP. 19720913 200312 1 001**

**PROGRAM STUDI  
MANAJEMEN KEUANGAN SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA  
2020**



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
Alamat : Jl. MarsdaAdisucipto, Telp (274) 589621, 512474, Fax. (274) 586117  
E-mail: febi@uin-suka.ac.id Yogyakarta 55281

**PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

Nomor : B-29/Un.02/DEB/PP.00.9/01/2020


Tugas akhir dengan judul:”**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di ISSI Tahun 2014-2018)**”

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Widyastuty  
NIM : 16830057  
Telah diujikan pada : Senin, 27 Januari 2020  
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

**TIM UJIAN TUGAS AKHIR**  
**Ketua Sidang**

  
**Mukhammad Yazid Afandi, M.Ag.**  
**NIP: 19720913 200312 1 001**

**Penguji I**

  
**Muhfiatun, S.E.I., M.E.I.**  
**NIP. 19890919 201503 2 009**

**Penguji II**

  
**Dr. Darmawan, S.Pd., MAB.**  
**NIP. 19760827 200501 1 006**

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 29 Januari 2020  
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

  
**DEKAN**  
**Dr. H. Syaifa Mahmadah Hanafi, M.Ag**  
**NIP. 19670518 199703 1 003**

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal: Skripsi Saudari Widyastuty

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
UIN Sunan Kalijaga  
Di Yogyakarta

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi Saudari:

Nama : Widyastuty

NIM : 16830057

Judul Skripsi : **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di ISSI Tahun 2014-2018)”**

Sudah dapat diajukan kembali kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Manajemen Keuangan Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini, kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut di atas dapat segera dimunaqosyahkan. Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Yogyakarta, 22 Januari 2020

Pembimbing,



Mukhammad Yazid Afandi, M.Ag.  
NIP. 19720913 200312 1 001

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Widyastuty

NIM : 16830057

Prodi : Manajemen Keuangan Syariah

Menyatakan Bahwa Skripsi yang Berjudul “**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate governance, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di ISSI Tahun 2014-2018)**” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi atau pun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam bodynote dan daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 22 Januari 2020

Penyusun



Widvastuty  
NIM.16830057

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

---

Sebagai civitas akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Widyastuty  
NIM : 16830057  
Jurusan/Program Studi : Manajemen Keuangan Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul "**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate governance, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di ISSI Tahun 2014-2018)**".

Beserta perangkan yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini di Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/penyusun dan sebagai pemilik Hak Cipta.


Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta

Pada tanggal, 22 Januari 2020


Yang menyatakan,

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

  
Widyastuty  
NIM.16830057

## HALAMAN MOTTO

---



إِحْمَدُ وَلَا تَكْسَلُ وَلَا تَكُ غَافِلًا فَنَدَامَهُ الْعُشْبِيُّ لِمَنْ

يَتَّكِسَلُ

**Bersungguh-sungguhlah dan janganlah  
bermalas-malasan dan jangan pula lengah,  
karena penyesalan itu bagi orang yang  
bermalas-malasan.**

---



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA



## HALAMAN PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji Syukur atas kehadiran Allah SWT serta Sholawat serta salam tak lupa tercurahkan kepada Nabi agung Muhammad SAW.

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Kedua orang tua saya yang saya cintai Bapak Cece Nur Hidayat dan Ibu Tintin Sumartini, beserta kedua adik saya Rika Kamilatus Sa'adah dan Muhammad Azka Al-Ghifari.

Almamater tercinta UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, terkhusus Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA



## PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba'	B	Be
ت	Ta'	T	Te
ث	Tsa'	Ś	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha'	H	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha'	Kh	Ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	DZal	Z	Zet
ر	Ra'	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Shad	Sh	Es (dengan titik di bawah)

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ض	Dad	Dh	De (dengan titik di bawah)
ط	Tha'	Th	Te (dengan titik di bawah)
ظ	ZDza'	Zh	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	'	Koma terbalik di atas
غ	Gain	Gh	Ge dan ha
ف	Fa'	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Min	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wawu	W	We
ه	Ha'	H	Ha
ء	Hamza h	'	Apostref
ي	Ya'	Y	Ye

**B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap**

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

### C. Ta'Marbuttah

Semua ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh katasandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
عَلَّة	Ditulis	<i>'illah</i>
كرمة الأولياء	Ditulis	<i>Karamah al auliya'</i>

### D. Vokal Pendek dan Penerapannya

--- َ ---	Fathah	Ditulis	A
--- ِ ---	Kasrah	Ditulis	I
--- ُ ---	Dammah	Ditulis	U
فعل	Fathh	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
نكر	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يذهب	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

### E. Vokal Panjang

1. fathah + alif	Ditulis	A
جاهلية	Ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
2. fathah + ya' mati	Ditulis	A
تنسى	Ditulis	<i>Tansa</i>
3. kasrah + ya' mati	Ditulis	I
كريم	Ditulis	<i>Karim</i>
4. dhammah + wawu mati	Ditulis	U
فروض	Ditulis	<i>Furud</i>

### F. Vokal Rangkap

1. fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بينكم	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. fathah + wawu mati	Ditulis	<i>Au</i>
قول	Ditulis	<i>Qaul</i>

### G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostof

أنتم	Ditulis	<i>a'antum</i>
أعدت	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لنتشكرتم	Ditulis	<i>la'in syakartum</i>

## H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf qamariyyah maka ditulis menggunakan huruf awal “al”

القرآن	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf Syamsiyyah maka ditulis sesuai dengan huruf pertama Syamsiyyah tersebut

السماء	Ditulis	<i>As-sama'</i>
الشمس	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

## I. Penulisan Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

ذوي الفروض	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
أهل السنة	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Puji Syukur kehadiran Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate governance, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di ISSI Tahun 2014-2018)”** ini. Sholawat serta salam tak lupa terlimpah curahkan kepada Nabi Agung Muhammad Shollallahu ‘Alaihi Wasallam, serta kepada keluarga, sahabat, dan seluruh umatnya.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Strata 1 Program Studi Manajemen Keuangan Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Tersusunnya skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin berterimakasih kepada pihak-pihak tersebut:

1. Bapak Prof. Dr. KH. Yudian Wahyudi MA. Ph.D, selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi. M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Mukhammad Yazid Affandi, S.Ag., M.Ag., selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya dan Ketua Prodi Manajemen Keuangan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta .
4. Bapak Dr. Darmawan, S.Pd. M.AB., selaku Dosen Pembimbing Akademik saya di akhir periode kuliah.
5. Bapak Agus Faisal, S.E.I., M.E.I., selaku Dosen Pembimbing Akademik pertama saya yang senantiasa membimbing saya.
6. Bapak Rizky Umar, S.E.I., M.Sc., yang sudah memberikan bimbingan dalam pengolahan data skripsi saya.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan banyak pengalaman kepada saya, terkhusus dosen Program Studi Manajemen Keuangan Syariah.



8. Seluruh karyawan Tata Usaha, Tenaga Kependidikan, Satpam dan seluruh tenaga kerja yang telah membantu selama perkuliahan saya.
9. Kepada kedua orang tua saya Bapak Cece Nur Hidayat dan Ibu Tintin Sumartini, beserta kedua adik saya Rika Kamilatussa'adah dan Muhammad Azka Al-Ghifari yang telah banyak memberi dukungan baik materi maupun non-materi.
10. Kepada Reda Harun Arrasyid terimakasih telah menjadi *support system* saya dalam bidang akademik maupun non-akademik.
11. Teman terbaik saya selama perkuliahan dan paling banyak saya repotkan selama perkuliahan Tri Muryani, terimakasih sudah selalu ada dalam suka maupun duka.
12. Teman-teman terbaik yang ngakunya kelompok belajar tapi nyatanya banyak ghibahnya, Intan Soleha Putikhasari, Farah Asifi Elkhana, Anis Tantri Nastiti, Arifah Fatmalina Yusuf, Liliany Putri Azizah, Erika Putri Wahyuni, Rachma Flosinta Chandra Dewi, terimakasih sudah tumbuh bersama-sama.

13. Teman-teman baik saya yang senantiasa mengukir cerita bersama-sama, Hestin Dwi Damayanti, Lia Lubina, UU Fahrudin, Siti Syaffira Nurul, Annisa Nurul, Gustika Fani, Ayu Erma.
14. Kepada teman terbaiku Aisyah Sinta Nurrohmah dan Muhammad Afzal, terimakasih sudah banyak kebaikan yang kalian berikan. Semoga amal ibadah mereka diterima dan ditempatkan di tempat terbaik disisi-Nya.
15. Seluruh teman-teman Manajemen Keuangan Syariah angkatan 2016 yang sangat ingin saya sebutkan satu persatu, yang mana sudah banyak menjalani perkuliahan bersama, terimakasih atas semua cerita yang pernah ada dari pertama masuk hingga akhir perkuliahan, *people change memories don't*.
16. Keluarga besar Manajemen Keuangan Syariah yang sudah memberi saya ruang untuk berproses menjadi seseorang yang lebih baik.
17. Teman-teman KKN 99 Tematik BUMDES Klaten, terimakasih telah mengukir pengalaman bersama untuk terjun di masyarakat.

18. Keluarga besar alumni Pondok Pesantren Riyadhul ‘Ulum Wadda’wah angkatan 10.
19. Beserta seluruh yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu terimakasih atas dukungannya dalam bentuk apapun.

Yogyakarta, 22 Januari 2020

Penyusun,



Widyastuty

NIM. 16830057



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUT	
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR .....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xxi
DAFTAR GRAFIK .....	xxii
DAFTAR GAMBAR.....	xxiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xxiv
ABSTRAK .....	xxv
ABSTRACT .....	xxvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian .....	11
2. Manfaat Penelitian .....	12
D. Sistematika Pembahasan.....	12
BAB II LANDASAN TEORI.....	15
A. Landasan Teori .....	15
1. Teori Trade Off .....	15
2. Teori Keagenan.....	16
3. Pajak.....	20
4. Pajak dan Zakat Dalam Perspektif Islam.....	21
5. Penghindaran Pajak ( <i>Tax avoidance</i> ).....	28
6. Profitabilitas.....	31
7. Leverage.....	32
8. Corporate governance .....	34
9. Ukuran Perusahaan .....	39

B.	Telaah Pustaka.....	41
C.	Pengembangan Hipotesis.....	43
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax avoidance .....	43
2.	Pengaruh Leverage terhadap Tax avoidance .....	44
3.	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Tax avoidance.....	45
4.	Pengaruh Komite Audit terhadap Tax avoidance .....	46
5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax avoidance .....	46
D.	Kerangka Pemikiran .....	47
BAB III	METODE PENELITIAN .....	48
A.	Jenis Penelitian .....	48
B.	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	48
C.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	49
D.	Definisi operasional Variabel .....	51
1.	Variabel Independen .....	51
2.	Variabel Dependen.....	54
E.	Teknik Analisis Data .....	55
BAB IV	HASIL DAN KESIMPULAN .....	62
A.	Pemilihan Sampel.....	62
B.	Uji Data.....	64
C.	Hasil Olah Data.....	76
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax avoidance .....	76
2.	Pengaruh Leverage Terhadap Tax avoidance .....	78
3.	Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax avoidance .....	80
4.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Tax avoidance .....	82
5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax avoidance .....	84
BAB V	PENUTUP .....	86
A.	Kesimpulan.....	86
B.	Implikasi Penelitian .....	88
C.	Saran .....	89

DAFTAR PUSTAKA.....	91
LAMPIRAN .....	xxvii
CURRICULUM VITAE .....	xxxiv



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	62
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan.....	63
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow .....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman .....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Panel .....	66
Tabel 4.6 <i>Random Effect Model</i> .....	65
Tabel 4.7 Uji Parsial <i>Random Effect Model</i> .....	72
Tabel 4.8 Uji Simultan <i>Random Effect Model</i> .....	75



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA



## DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Anggaran Pendapatan Negara 2014-2018....	1
Grafik 2.1 Anggaran Pendapatan Perpajakan 2014- 2018 .....	3



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....47



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data hasil perhitungan ETR.....	xxvii
Lampiran 2: Data hasil perhitungan ROA.....	xxviii
Lampiran 3: Data hasil perhitungan DER .....	xxix
Lampiran 4: Data hasil perhitungan DKI .....	xxx
Lampiran 5: Data hasil perhitungan KA.....	xxxi
Lampiran 6: Data hasil perhitungan SIZE .....	xxxii
Lampiran 7: Hasil regresi data panel.....	xxxiv
Lampiran 8: Hasil olah data model <i>common effect</i> .....	xxxiv
Lampiran 9: Hasil olah data model <i>fixed effect</i> .....	xxxvi
Lampiran 10: Hasil olah data model <i>random effect</i> .....	xxxvi
Lampiran 11: Hasil uji hausman.....	xxxix

## ABSTRAK

*Tax avoidance* merupakan tindakan penghematan pajak yang mana bersifat legal dan masih dalam koridor undang-undang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui untuk mengetahui apakah profitabilitas, *leverage*, *corporate governance*, dan ukuran perusahaan mempengaruhi *tax avoidance*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor industri konsumsi yang terdaftar di ISSI pada tahun penelitian 2014-2018. Data penelitian menggunakan data sekunder yang diakses dari halaman Bursa Efek Indonesia. Cara penentuan sampel menggunakan *nonprobability sampling* dengan teknik *purposive sampling* sehingga didapat sampel sebanyak 21 perusahaan dan jumlah pengamatan sebanyak 105 kali. Data penelitian ini dianalisis menggunakan regresi data panel menggunakan *software* Stata Corp 14.2. Hasil penelitian menunjukkan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* dan *corporate governance* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.  
Kata kunci: Tax Avoidance, Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## **ABSTRACT**

*Tax avoidance is an act of tax savings which is legal and still in the corridor of the law. This study aims to find out whether profitability, leverage, corporate governance, and company size affect tax avoidance. This research was conducted at the consumption industry sector companies listed on ISSI in the 2014-2018 study year. The research data uses secondary data accessed from the Indonesia Stock Exchange page. How to determine the sample using nonprobability sampling with purposive sampling technique so that it was obtained as many as 21 companies and the number of observations as much as 105 times. The data of this study were analyzed using panel data regression using Stata Corp 14.2 software. The results showed profitability had a negative effect on tax avoidance, while leverage and corporate governance had no effect on tax avoidance. Company size variable has a negative effect on tax avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Corporate Governance, Company Size*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Upaya pemerintah dalam menjaga kestabilan ekonomi adalah dengan mengatur APBN dengan sebaik-baiknya, yang mana dalam susunan anggarannya terdiri dari berbagai sektor. Adapun data jumlah anggaran pendapatan negara pada tahun 2014-2018 adalah sebagai berikut:

**Grafik 1.1**  
**Anggaran Pendapatan Negara 2014-2018**



Sektor pajak merupakan salah satu sumber yang diperhatikan karena kontribusinya terhadap pendapatan negara. Pajak merupakan pendapatan penting yang besar bagi negara (Putri dan Adnan, 2017). Menurut Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Pasal 1 Ayat 1 Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh



orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara. Pajak merupakan unsur penting bagi negara, guna menopang anggaran penerimaan negara, oleh sebab itu, pajak merupakan tulang punggung APBN di Indonesia (Supramono, 2005 dalam Fadhilah, 2014).

Pemerintah menggunakan pajak guna kepentingan pembangunan dan operasional negara untuk kesejahteraan umum pada berbagai sektor yang dibiayai pajak (Darmawan dan Sukantha, 2014). Oleh karena itu, sangat diharapkan kepada wajib pajak agar patuh dalam membayar kewajiban pajak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku (Saputra dkk, 2015). Wajib pajak di Indonesia dibagi menjadi dua, yaitu wajib pajak orang pribadi dan wajib pajak badan

Berdasarkan data yang diperoleh dari situs web resmi [kemenkeu.go.id](http://kemenkeu.go.id), menunjukkan bahwa penerimaan pajak adalah penyumbang terbesar dalam realisasi penerimaan pemerintah Indonesia pada tahun 2014 hingga tahun 2018. Dan data perolehan pajak dari tahun 2014-2018 adalah sebagai berikut:

**Grafik 2.1**  
**Anggaran Pendapatan Perpajakan 2014-2018**



Dari data tersebut, dapat diketahui bahwa pendapatan pajak cenderung mengalami kenaikan tiap tahunnya, dan jumlah yang didapat dari pendapatan pajak cukup besar berkontribusi dalam APBN. Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang paling potensial dan memiliki presentasi tertinggi dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (Diantari dan Ulupui, 2016). Dapat kita lihat seperti dalam data di atas, dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) tahun 2018 jumlah penerimaan negara Rp 1.894,7 triliun, sebesar Rp 1.618,1 triliun berasal dari penerimaan pajak. Artinya penerimaan pajak saja sudah hampir memenuhi Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN), demikianlah mengapa penerimaan pajak dikatakan sangat potensial.

Terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan selaku wajib pajak. Pajak di mata negara merupakan sumber penerimaan untuk membiayai penyelenggaraan program pemerintahan. Dalam praktik penerimaan pajak, salah satu pihak yang memberi kontribusi besar adalah perusahaan, namun bagi perusahaan pajak adalah beban yang akan mengurangi laba yang dihasilkan oleh perusahaan (Diantari dan Ulupui, 2016). Hal ini menyebabkan perbedaan kepentingan, dimana negara menginginkan penerimaan pajak yang sebesar-besarnya, sedangkan perusahaan cenderung mencari cara untuk mengurangi jumlah pembayaran pajak, baik secara legal maupun ilegal. Upaya yang legal dapat terjadi jika terdapat peluang yang dapat dimanfaatkan karena kelemahan peraturan perpajakan yang akan berujung kepada perlawanan terhadap pajak (Ngadiman, 2014).

Perbedaan kepentingan antara fiskus (pemangku kepentingan) dan perusahaan akan menimbulkan ketidakpatuhan yang dilakukan oleh pihak manajemen perusahaan untuk melakukan usaha penghindaran pajak. Menurut Supramono dan Theresia (2010) perlawanan pajak dapat berupa perlawanan pasif maupun aktif. Perlawanan

pasif merupakan perlawanan dalam bentuk hambatan yang mempersulit pemungutan pajak. Sedangkan perlawanan aktif merupakan perlawanan yang dapat dilihat secara nyata dalam bentuk perbuatan secara langsung yang ditujukan kepada aparat pajak dengan tujuan untuk mengurangi pajak. Perlawanan aktif terhadap pajak dapat dilakukan dengan penghindaran pajak secara legal atau tidak melanggar undang-undang yang disebut dengan *tax avoidance*, atau upaya penghindaran pajak dengan upaya ilegal yang disebut dengan *tax evasion* (Darmawan dan Sukantha, 2014).

Dalam pelaksanaannya terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah dengan wajib pajak, yang mana pajak merupakan pendapatan terbesar bagi negara, sedangkan di sisi lain perusahaan berusaha membayar pajak sekecil mungkin karena pajak dapat mengurangi laba perusahaan (Suandy, 2008). Meminimalkan beban pajak itulah yang kemudian disebut dengan istilah *tax avoidance*.

*Tax avoidance* yaitu upaya pengurangan beban pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan perpajakan yang dilakukan wajib pajak dengan cara berusaha mengurangi jumlah pajak terutang dengan mencari kelemahan peraturan.

Namun praktik *Tax avoidance* ini tidak selalu dapat terlaksana, karena wajib pajak tidak selalu dapat terhindar semua unsur atau fakta yang dikenakan (Dewi dan Jati, 2014).

Di era globalisasi ini, praktik *corporate governance* banyak menjadi acuan bagi perusahaan untuk meminimalisir resiko bisnis yang terjadi. Terdapat survei yang mengatakan bahwa pada tahun 2002 Indonesia menempati posisi terbawah dalam hal audit dan kepatuhan, akuntabilitas terhadap *stockholder*, standar pengungkapan, dan transparansi serta peran dewan direksi (Irawan dan Farahmita, 2012 dalam Diantari dan Ulupui, 2016).

Perusahaan yang telah menerapkan praktik *corporate governance* diharapkan mempunyai kinerja yang baik dan efisien. Selain itu, penerapan *corporate governance* juga dapat meminimalisir masalah keagenan. Masalah keagenan merupakan konflik yang terjadi akibat adanya perbedaan kepentingan antara pemilik perusahaan dan manajer perusahaan, sehingga penerapan *corporate governance* dapat menjadi salah satu solusinya (Hidayanti, 2013).

Hubungan antara pajak dengan *corporate governance* ini telah banyak dikaji oleh peneliti akan tetapi masih mengalami kontradiktif, antara

lain penelitian oleh Hidayanti (2013) yang menyebutkan bahwa *corporate governance* berpengaruh signifikan terhadap tindakan pajak agresif yang diukur dengan *cash effective tax rate* (CETR) dengan sample penelitian perusahaan manufaktur tahun 2008-2011. Penelitian selanjutnya oleh Diantari dan Ulupui (2016) yang mengatakan bahwa komite audit dan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, adapun sample penelitiannya perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014.

Adapun faktor lainnya yang mempengaruhi perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang diangkat menjadi variabel karena masih mengalami kontradiktif pada penelitian sebelumnya adalah *leverage*. Dalam penelitian Arianandini dan Ramantha (2018) menyebutkan bahwa variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak adapun penelitiannya dilakukan terhadap perusahaan manufaktur di BEI tahun 2012-2016. Penelitian ini bertentangan dengan penelitian Dharma dan Ardiana (2016) yang menyebutkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Selanjutnya penelitian Ngadiman dan Christiany (2014) yang menyebutkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sama dengan penelitian Arianandini dan Ramantha (2018) yang mengatakan bahwa variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, adapun penelitiannya terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2010-2012.

Penelitian selanjutnya oleh Muhammad Fajri, dkk (2015) menyebutkan bahwa variabel profitabilitas signifikan mempengaruhi *tax avoidance*, sedangkan proporsi dewan, kualitas audit, dan audit komite tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Dan penelitian oleh Arga Nugraha (2018) menyatakan bahwa secara parsial karakteristik eksekutif, komite audit, dan financial distress berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Dari latar belakang di atas, peneliti memutuskan untuk meneliti hal-hal yang dapat mempengaruhi praktik *tax avoidance*, adapun variabel yang di masukan kedalam penelitian

adalah Profitabilitas, *Leverage*, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan.

Profitabilitas dipilih karena Anderson dan Reeb (dalam Utari dan Supadmi, 2017:2206) mengatakan bahwa perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi atau lebih baik, terlihat mempunyai nilai *effective tax rates* yang lebih tinggi.

Variabel *Leverage* dipilih karena dalam teori *Trade Off* yang pertama kali dikenalkan oleh Modigliani dan Miller dalam penelitiannya *Corporate Income Taxes and the Cost of Capital: a Correction* (1963: ) menyatakan bahwa perusahaan akan menggunakan hutang maksimal untuk mendapatkan keuntungan pajak dari pembiayaan hutang.

Variabel Proporsi Dewan Komisaris Independen dipilih karena dalam penelitian Effendi (2016) disebutkan bahwa dewan komisaris dapat menjadi penyeimbang kepentingan antara pihak manajemen dan pemegang saham, yang perlu digaris bawahi adalah kepentingan pihak manajemen dengan adanya dewan komisaris maka prinsip akuntabilitas pada *corporate governance* dapat berjalan dengan baik.



Komite audit dipilih karena disebutkan dalam penelitian Fadhilah (2014) bahwa komite audit mempunyai tanggung jawab untuk memastikan bahwa perusahaan telah berjalan sesuai dengan undang-undang dan peraturan yang berlaku, melaksanakan usahanya dengan beretika, melaksanakan pengawasannya secara efektif terhadap kepentingan maupun kecurangan yang dilakukan oleh karyawan perusahaan.

Variabel ukuran perusahaan dipilih karena dalam penelitian Dharma dan Ardiana (2016) mengatakan bahwa laba yang dihasilkan oleh perusahaan yang memiliki aset besar akan mempengaruhi tingkat pembayaran pajak perusahaan.

Berdasarkan latar belakang tersebut dan penelitian-penelitian sebelumnya, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE” (Studi Kasus Pada Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di ISSI Tahun 2014-2018).**

## B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, rincian rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*?
2. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*?
3. Bagaimana pengaruh proporsi dewan komisaris independen terhadap *tax avoidance*?
4. Bagaimana pengaruh komite audit terhadap *tax avoidance*?
5. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*?

## C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

### 1. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Menjelaskan pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*,
- b. Menjelaskan pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*,
- c. Menjelaskan pengaruh proporsi dewan komisaris independen terhadap *tax avoidance*,

- d. Menjelaskan pengaruh komite audit terhadap *tax avoidance*,
- e. Menjelaskan pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*,

## 2. Manfaat Penelitian

### a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan literatur dan menjadi sumber referensi bagi penelitian selanjutnya, sehingga dapat menambah pengetahuan pembaca mengenai *tax avoidance*, dan juga dapat menjadi pengembangan ilmu dari tema *tax avoidance* ini.

### b. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan oleh investor, perusahaan, maupun pemerintah untuk meninjau lebih jauh tentang *tax avoidance*.

## D. Sistematika Pembahasan

Dalam kajian penelitian ini, sistematika pembahasan terdiri dari lima bab yang saling berkait. Sistematika pembahasan ini memberikan gambaran dan logika berpikir peneliti dalam penelitian. Sistematika penulisan disajikan untuk

menggambarkan isi penulisan secara umum melalui garis besar setiap bab. Adapun sistematika penulisan disusun sebagai berikut:

Bab pertama merupakan pendahuluan yang memberikan gambaran awal dari apa yang akan dicapai oleh peneliti. Bab ini berisi latar belakang masalah yang menjelaskan alasan mengenai masalah yang diteliti, rumusan masalah dalam bentuk pertanyaan sebagai batasan penelitian, tujuan dan manfaat penelitian dilakukan, kemudian diakhiri dengan sistematika pembahasan yang berisis sistematika penyajian hasil penelitian dari pendahuluan sampai kesimpulan. Setelah dilakukan pembahasan pendahuluan, selanjutnya adalah melakukan kajian landasan teori, telaah pustaka dan perumusan hipotesis serta kerangka berfikir pada bab selanjutnya.

Bab kedua merupakan landasan teori yang membahas uraian teori yang akan digunakan dalam acuan utama penelitian, meliputi teori-teori yang digunakan dalam penelitian, mereview penelitian terdahulu yang menjadi acuan penelitian serta melakukan pengembangan hipotesis dari landasan teori dan penelitian terdahulu yang kemudian digambarkan secara ringkas dalam bentuk kerangka berfikir. Setelah melakukan pembahasan terkait

landasan teori, selanjutnya adalah menentukan metode penelitian yang dibahas pada bab selanjutnya.

Bab ketiga merupakan bagian yang menjelaskan metode penelitian yang berisi tentang gambaran cara atau teknik yang digunakan dalam penelitian. Cara atau teknik ini meliputi, jenis penelitian dan sifat penelitian, objek dan sumber penelitian yang diambil dari beberapa website, metode pengambilan data sampel yang dilakukan dalam bentuk purposive sampling, definisi operasional tiap variabel serta alat analisis yang digunakan. Setelah dilakukan metode penelitian, selanjutnya adalah melakukan pemaparan hasil dan analisis dari data yang diolah.

Bab keempat berisi tentang hasil penelitian dari pengolahan data serta analisis pembahasannya, yang didasarkan dari hasil uji analisis deskriptif dan hasil uji hipotesis penelitian yang dilakukan. Setelah melakukan pengolahan data dan menganalisisnya, selanjutnya menarik kesimpulan dan saran dari hasil penelitian yang sudah dilakukan.

Bab kelima, berisi penutup yang terdiri dari kesimpulan, implikasi dan saran hasil penelitian yang sudah dilakukan terkait penelitian

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh profitabilitas, *leverage*, *corporate governance*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di ISSI tahun 2014-2018. Berdasarkan hasil penelitian, maka didapat kesimpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor industri konsumsi yang terdaftar di ISSI tahun 2015-2018 dengan angka signifikansi 0.004 dan koefisien -0.2776267, maka dapat di simpulkan bahwa ketika ROA naik 1 maka penghindaran pajak akan berkurang sebanyak 0.2776267, dikarenakan semakin besar laba suatu perusahaan, maka perusahaan tersebut akan lebih disoroti publik maupun petugas pajak, sehingga cenderung akan membayarkan pajaknya dengan jujur dengan melakukan *tax planning* yang baik.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor industri

konsumsi yang terdaftar di ISSI tahun 2015-2018 dengan signifikansi 0.707, artinya berapapun kenaikan dan penurunan *leverage* tidak mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan tingkat hutang yang tinggi akan mempunyai beban bunga yang tinggi juga, sehingga perusahaan juga mempertimbangkan kebijakan hutang tersebut.

3. Proporsi dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor industri konsumsi yang terdaftar di ISSI tahun 2015-2018 dengan angka signifikansi 0.205, artinya berapapun jumlah dewan komisaris independen tidak mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. Hal ini dikarenakan jumlah komisaris independen masih kurang efektif dalam mengontrol tindakan *tax avoidance*.
4. Komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor industri konsumsi yang terdaftar di ISSI tahun 2015-2018 dengan signifikansi 0.325 artinya ada dan tidaknya komite audit tidak mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. Hal ini disebabkan karena kebijakan pengendalian dalam

kebijakan keuangan, akuntansi dan kebijakan intern hanya dijadikan bahan pertimbangan saja oleh pihak manajemen.

5. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor industri konsumsi yang terdaftar di ISSI tahun 2015-2018 dengan signifikansi 0.524, artinya besar kecilnya tidak mempengaruhi tindakan *tax avoidance*.

## **B. Implikasi Penelitian**

1. Penelitian ini mampu menjelaskan bahwa perusahaan akan mempertimbangkan terhadap kebijakan pajak berdasarkan rasio-rasio keuangan, sehingga kebijakan pajak lebih efektif.
2. Penelitian ini juga dapat membuktikan teori yang digunakan sebagai acuan terutama terori agensi yang melihat adanya peran dewan komisaris maupun komite audit dalam mengawasi dan melakukan monitoring terhadap manajemen meskipun belum optimal.
3. Penelitian ini juga membuktikan bahwa teori *Trade Off* yang dikenalkan oleh Modigliani dan Miller (1963) terbukti bahwa perusahaan juga akan mempertimbangkan kebijakan hutang



untuk pembayaran pajak operasional perusahaan.

4. Hasil analisis data pada penelitian ini juga membuktikan bahwa sebagian besar perusahaan memiliki kebijakan pajak yang baik. Dan pertimbangan perusahaan terkait kebijakan pajak tidak hanya dipengaruhi oleh roa, der, dewan komisaris independen, komite audit, dan ukuran perusahaan. Akan tetapi juga dipengaruhi oleh variabel-variabel lain diluar penelitian.

### C. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan implikasi penelitian maka saran yang dapat diberikan dari penelitian ini adalah:

1. Dalam menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi tindakan *tax avoidance*, tentunya akan sangat luas sekali. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat mengambil variabel-variabel baru yang dapat mempengaruhi tindakan *tax avoidance*.
2. Adapun sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan industri konsumsi, bagi peneliti selanjutnya dapat

menambah kategori sampel agar penelitian berkembang.

3. Adapun periode pada penelitian ini adalah 5 tahun. Bagi penelitian selanjutnya dapat menambahkan periode penelitian maupun menambahkan isu-isu perpajakan.





STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

## DAFTAR PUSTAKA

- Arianandini, Putu Winning, dan I Wayan Ramantha. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.22.3.
- Astuti, Titiek Puji, dan Y. Anni. 2016. *Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014*. Jurnal Akuntansi Vol. XX, No. 03.
- Ayuningtyas, Ni Putu, dan I Ketut Sujana. 2018. *Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Leverage, Sales Growth, dan Profitabilitas Pada Tax avoidance*. Bali. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 25.3.
- Darmawan, I Gede, dan I Made Sukartha. 2014. *Pengaruh Penerapan Corporate governance, Leverage, Return on assets, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak*. Bali. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 9.1.
- Dewi, Ni Luh, dan Noviari. 2017. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax avoidance)*. Bali. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 21. 1.
- Dharma, I Made, dan Putu Agus Ardiana. 2016. *Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik*

*Terhadap Tax avoidance*. Bali. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 15. 1.

Diantari, Putu Rista, dan IGK Agung Ulupui. 2016. *Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax avoidance*. Bali. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 16.1.

Feranika, Ayu. 2016. *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif, dan Leverage Terhadap Tax avoidance*. Jambi. Universitas Jambi.

Jensen dan Meckling. 1976. *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*.

Kasmir. 2018. *Analisis Laporan Keuangan*. Depok: Rajagrafindo Persada.

Kazwaini. 2017. *Epistemologi Perpajakan Dalam Pemikiran Al-Mawardi*. Pekanbaru. Jurnal An-nida'.

Kurnia, Siti. *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Kusufiyah, Yunita, dan Dina Anggraini. 2019. *Peran Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan dan Leverage Terhadap Usaha Penghindaran Pajak*. Bali. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 26.2.

- Maharani, I Gusti, dan Ketut Alit. 2014. *Pengaruh Corporate governance, Profitabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax avoidance Perusahaan Manufaktur*. Bali. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 9. 2.
- Mardiasmo. 2018. *Perpajakan*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Marfirah, Dina, dan Fazli Syam. 2016. *Pengaruh Corporate governance Dan Leverage Terhadap Tax avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2011-2015*. JIMEKA Vol. 1. No . 2.
- Meilia, Putri, dan Adnan. 2017. *Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Tax avoidance Pada Perusahaan Jakarta Islamic Index*. JIMEKA Vol 2. No 4.
- Modigliani, Franco, dan H. Miller. 1963. *Corporate Income Taxes and the Cost of Capital: A Correction. The American Economic Review, Vol. 53, No. 3*.
- Ngadiman, dan Christiany Puspitasari. 2014. *Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax avoidance)*. Jurnal Akuntansi Vol. XVIII, No. 03.

Panjaitan, Ingrid. *Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Property Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating*. Jakarta. Universitas 17 Agustus 1945.

Qhardawi, Yusuf. 1973. *Fiqhuz-Zakat*. Beirut: Muassasah ar-Risalah.

Saputra, M Fajri, dkk. 2015. *Pengaruh Corporate governance, Profitabilitas dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI*. JAAI Vol. 19, No. 1.

Sari, Gusti Maya. 2014. *Pengaruh Corporate governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax avoidance*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Swingli, Calvin, dan Sukartha. 2015. *Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Sales Growth Pada Tax avoidance*. Bali. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 10. 1.

Triuwono, Edwin. 2018. *Proses Kontrak, Teori Agensi dan Corporate governance*. Makassar.

Turmudi, Muhammad. 2015. *Pajak Dalam Perspektif Hukum Islam (Analisa Perbandingan Pemanfaatan Pajak dan Zakat)*. Kendari. Jurnal Al-‘Idl Vol. 8. No. 1.

Utari, Ni Kadek, dan Ni Luh Supadmi. 2017. *Pengaruh Corporate governance, Profitabilitas dan Koneksi Politik Pada Tax avoidance*. Bali. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 18.3.

Wanami, Ni Wayan, dan Ni Ketut Lely. 2019. *Pengaruh Penghindaran Pajak pada Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Hutang Sebagai Variabel Pemoderasi*. Bali. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 27.1.

Yuni, Ni Putu, dan Putu Ery S. 2019. *Pengaruh Corporate governance dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi*. Denpasar. E-Jurnal Akuntansi Vol. 29 No. 1.

Zain, Mohammad. 2003. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA





STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

## LAMPIRAN

### Lampiran 1: Data hasil perhitungan ETR

NO	PERUSAHAAN	ETR				
		2014	2015	2016	2017	2018
1	ADES	25%	26%	9%	25%	24%
2	CINT	29%	28%	27%	23%	39%
3	DVLA	24%	25%	29%	28%	26%
4	ICBP	25%	27%	27%	32%	28%
5	INDF	29%	35%	34%	33%	33%
6	KAEF	23%	24%	29%	26%	30%
7	KDSI	23%	23%	26%	26%	26%
8	KLBF	23%	24%	24%	24%	24%
9	LMPI	43%	42%	38%	10%	21%
10	MERK	27%	27%	28%	30%	26%
11	MYOR	23%	24%	25%	25%	26%
12	PYFA	37%	32%	51%	26%	25%
13	ROTI	25%	28%	24%	27%	32%
14	SIDO	24%	22%	24%	22%	24%
15	SKBM	19%	25%	27%	19%	24%
16	SKLT	30%	27%	18%	16%	19%
17	STTP	26%	20%	20%	25%	21%
18	TCID	27%	7%	27%	26%	26%
19	TSPC	21%	25%	24%	25%	26%
20	ULTJ	25%	25%	24%	31%	26%
21	UNVR	25%	25%	25%	25%	25%

## Lampiran 2: Data hasil perhitungan ROA

NO	PERUSAHAAN	ROA				
		2014	2015	2016	2017	2018
1	ADES	6,00%	5,03%	7,00%	5,00%	6,00%
2	CINT	7,04%	7,70%	5,16%	6,22%	2,76%
3	DVLA	6,60%	7,80%	9,90%	9,90%	11,90%
4	ICBP	11,10%	11,30%	13,10%	11,70%	14,10%
5	INDF	6,40%	4,20%	6,10%	6,00%	5,40%
6	KAEF	8,07%	7,61%	5,80%	5,36%	3,45%
7	KDSI	4,76%	0,97%	4,13%	5,19%	5,52%
8	KLBF	17,06%	15,02%	15,44%	14,76%	13,76%
9	LMPI	0,22%	0,50%	0,86%	3,73%	5,90%
10	MERK	25,62%	22,22%	20,68%	17,08%	2,96%
11	MYOR	3,98%	11,02%	10,75%	10,93%	10,01%
12	PYFA	1,54%	1,93%	3,08%	4,47%	4,52%
13	ROTI	8,80%	10,00%	9,58%	2,97%	2,89%
14	SIDO	14,80%	15,65%	16,08%	16,90%	19,89%
15	SKBM	13,80%	5,25%	2,25%	1,59%	0,90%
16	SKLT	5,02%	5,32%	3,63%	3,62%	4,28%
17	STTP	7,27%	9,67%	7,45%	9,22%	9,69%
18	TCID	10,57%	26,15%	7,42%	7,58%	7,08%
19	TSPC	10,44%	8,42%	8,28%	7,50%	6,87%
20	ULTJ	9,70%	14,78%	16,74%	13,88%	12,63%
21	UNVR	40,98%	37,68%	38,16%	37,05%	46,66%

### Lampiran 3: Data hasil perhitungan DER

NO	PERUSAHAAN	DER				
		2014	2015	2016	2017	2018
1	ADES	72,17%	98,93%	99,66%	99,00%	83,00%
2	CINT	26,01%	21,50%	22,00%	25,00%	26,00%
3	DVLA	31,01%	41,37%	41,85%	46,99%	40,20%
4	ICBP	72,00%	62,00%	56,00%	56,00%	51,00%
5	INDF	114,00%	113,00%	87,00%	88,00%	93,40%
6	KAEF	67,88%	67,02%	103,07%	136,97%	181,64%
7	KDSI	158,13%	210,64%	172,11%	173,57%	150,63%
8	KLBF	27,40%	25,22%	22,16%	19,59%	18,64%
9	LMPI	104,44%	97,67%	98,54%	121,80%	138,04%
10	MERK	30,65%	35,50%	27,68%	37,63%	143,71%
11	MYOR	152,59%	118,36%	106,26%	102,82%	105,93%
12	PYFA	77,72%	58,02%	58,34%	46,58%	57,29%
13	ROTI	124,72%	127,70%	102,37%	61,68%	50,63%
14	SIDO	7,43%	7,61%	8,33%	9,06%	14,99%
15	SKBM	112,27%	122,18%	171,90%	58,62%	70,23%
16	SKLT	145,38%	148,03%	91,87%	106,82%	120,35%
17	STTP	108,48%	90,28%	99,95%	69,16%	59,82%
18	TCID	48,84%	21,41%	22,43%	27,09%	23,96%
19	TSPC	37,42%	44,90%	42,08%	46,30%	44,86%
20	ULTJ	28,37%	26,54%	21,49%	23,30%	16,35%
21	UNVR	200,87%	225,85%	255,97%	265,46%	157,62%

SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

#### Lampiran 4: Data hasil perhitungan DKI

NO	PERUSAHAAN	DKI				
		2014	2015	2016	2017	2018
1	ADES	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%
2	CINT	33,33%	33,33%	33,33%	50,00%	50,00%
3	DVLA	28,57%	33,33%	42,86%	42,86%	42,86%
4	ICBP	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
5	INDF	37,50%	37,50%	37,50%	37,50%	37,50%
6	KAEF	33,33%	42,86%	40,00%	20,00%	40,00%
7	KDSI	66,67%	50,00%	50,00%	50,00%	33,33%
8	KLBF	33,33%	42,86%	42,86%	42,86%	33,33%
9	LMPI	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
10	MERK	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%	50,00%
11	MYOR	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%
12	PYFA	50,00%	33,33%	50,00%	50,00%	50,00%
13	ROTI	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%
14	SIDO	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%	40,00%
15	SKBM	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%
16	SKLT	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%
17	STTP	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
18	TCID	40,00%	50,00%	40,00%	50,00%	40,00%
19	TSPC	50,00%	50,00%	50,00%	60,00%	60,00%
20	ULTJ	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%
21	UNVR	80,00%	80,00%	80,00%	80,00%	80,00%

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

### Lampiran 5: Data hasil perhitungan KA

N O	PERUSAHAAN	KA				
		2014	2015	2016	2017	2018
1	ADES	1	1	1	1	1
2	CINT	1	1	1	1	1
3	DVLA	1	1	1	1	1
4	ICBP	1	1	1	1	1
5	INDF	1	1	1	1	1
6	KAEF	1	1	1	1	1
7	KDSI	1	1	1	1	1
8	KLBF	1	1	1	1	1
9	LMPI	1	1	1	1	1
10	MERK	1	1	1	1	1
11	MYOR	1	1	1	1	1
12	PYFA	1	1	1	1	1
13	ROTI	1	1	1	1	1
14	SIDO	1	1	1	1	1
15	SKBM	1	1	1	1	1
16	SKLT	0	1	0	0	1
17	STTP	1	1	1	1	1
18	TCID	1	1	1	1	1
19	TSPC	1	1	1	1	1
20	ULTJ	1	1	1	1	1
21	UNVR	1	1	1	1	1

Lampiran 6: Data hasil perhitungan SIZE

NO	PERUSAHAAN	SIZE					
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	ADES	502.990.000.000	653.224.000.000	767.479.000.000	840.236.000.000	881.274.000.000	
2	CINT	370.186.989.798	382.807.494.765	399.337.000.000	476.578.000.000	491.382.000.000	
3	DVLA	1.241.239.780.000	1.376.278.237.000	1.531.365.558.000	1.640.886.147.000	1.682.821.739.000	
4	ICBP	25.029.500.000.000	26.560.600.000.000	28.901.900.000.000	31.619.500.000.000	34.367.200.000.000	
5	INDF	86.077.251.000.000	91.831.526.000.000	82.174.500.000.000	88.400.900.000.000	96.537.800.000.000	
6	KAEF	3.194.664.000.000	3.434.879.000.000	4.612.562.000.000	6.096.149.000.000	9.460.427.000.000	
7	KDSI	960.333.000.000	1.177.094.000.000	1.142.273.000.000	1.328.292.000.000	1.391.416.000.000	
8	KLBF	12.439.267.000.000	13.696.417.000.000	15.226.009.000.000	16.616.239.000.000	18.146.206.000.000	
9	LMPI	808.892.000.000	793.093.000.000	810.365.000.000	834.548.000.000	786.705.000.000	
10	MERK	711.055.830.000	641.647.000.000	743.935.000.000	847.006.000.000	1.263.113.689.000	
11	MYOR	10.297.997.020.540	11.342.715.686.221	12.922.421.859.142	14.915.849.800.251	17.591.706.426.634	
12	PVFA	172.557.400.461	159.951.537.229	167.063.000.000	159.563.931.041	187.057.163.854	
13	ROTI	2.142.894.276.216	2.706.323.637.034	2.919.640.858.718	4.559.573.709.411	4.393.810.380.883	

14	SIDO	2.320.273.000.000	2.796.111.000.000	2.987.614.000.000	3.158.198.000.000	3.337.628.000.000
15	SKBM	652.976.510.619	764.484.248.710	1.001.657.012.004	1.623.027.475.045	1.771.365.972.009
16	SKLT	336.900.000.000	377.110.748.359	568.239.939.951	636.000.000.000	747.000.000.000
17	STTP	1.700.204.093.895	1.919.568.037.170	2.336.411.494.941	2.342.432.443.196	2.631.189.810.030
18	TCID	1.663.679.837.324	2.082.096.848.703	2.185.101.038.101	2.361.807.189.430	2.445.143.511.801
19	TSPC	5.609.556.653.195	6.284.729.099.203	6.585.807.349.438	7.434.900.309.071	7.869.975.060.326
20	ULTJ	2.918.133.278.435	3.539.995.910.248	4.239.199.641.365	5.175.896.000.000	5.555.871.000.000
21	UNVR	14.280.670.000.000	15.729.945.000.000	16.745.695.000.000	18.906.413.000.000	19.522.970.000.000



**Lampiran 7: Hasil regresi data panel menggunakan  
Stata 14.2**

	Common Effect	Fixed Effect	Random Effect
ROA	-0.23499*** [0.07929]	-0.64907*** [0.18514]	-0.27763*** [0.09632]
DER	-0.00496 [0.01138]	-0.02676 [0.02441]	-0.00527 [0.01398]
DKI	0.10313 [0.06256]	-0.00431 [0.11040]	0.09334 [0.07363]
KA	0.04687 [0.03510]	0.02849 [0.04727]	0.03753 [0.03842]
ln_SIZE	0.00267 [0.00397]	-0.02975 [0.02728]	0.00348 [0.00547]
_cons	0.12221 [0.11162]	1.17369 [0.78645]	0.11656 [0.15358]
<i>N</i>	105	105	105
F-Statistics	2.20019	2.50168	
R-Squared	0.10001	0.13669	
Adjusted R-Squared	0.05455	-0.13651	
R-Squared Within		0.13669	0.08169
R-Squared Between		0.01676	0.14617
R-Squared Overall		0.01821	0.09585

### Lampiran 9: Hasil olah data model *fixed effect*.

```
Fixed-effects (within) regression          Number of obs   =       105
Group variable: id_perusah-n             Number of groups =       21

R-sq:                                     Obs per group:
  within = 0.1367                          min =           5
  between = 0.0168                          avg =          5.0
  overall = 0.0182                          max =           5

corr(u_i, Xb) = -0.9028                    F(5, 79)        =       2.50
                                           Prob > F         =       0.0372
```

ETR	Coef.	Std. Err.	t	P> t	[95% Conf. Interval]	
ROA	-.6490709	.1851439	-3.51	0.001	-1.017591	-.2805511
DER	-.026759	.0244126	-1.10	0.276	-.0753511	.021833
DKI	-.0043084	.1104007	-0.04	0.969	-.2240555	.2154387
KA	.0284891	.0472724	0.60	0.548	-.0656043	.1225824
ln_SIZE	-.0297527	.0272833	-1.09	0.279	-.0840587	.0245533
_cons	1.173689	.7864537	1.49	0.140	-.3917078	2.739086
sigma_u	.08961695					
sigma_e	.05134754					
rho	.7528471 (fraction of variance due to u_i)					

F test that all u\_i=0: F(20, 79) = 2.25 Prob > F = 0.0058

. estimates store fixed\_effect

### Lampiran 10: Hasil olah data model *random effect*.

```
Random-effects GLS regression           Number of obs   =       105
Group variable: id_perusah-n           Number of groups =       21

R-sq:                                     Obs per group:
  within = 0.0817                          min =           5
  between = 0.1462                          avg =          5.0
  overall = 0.0958                          max =           5

corr(u_i, X) = 0 (assumed)                Wald chi2(5)    =       9.28
                                           Prob > chi2     =       0.0982
```

ETR	Coef.	Std. Err.	z	P> z	[95% Conf. Interval]	
ROA	-.2776267	.0963188	-2.88	0.004	-.4664082	-.0888453
DER	-.0052652	.0139824	-0.38	0.707	-.0326702	.0221398
DKI	.0933429	.0736311	1.27	0.205	-.0509714	.2376571
KA	.0375319	.0384225	0.98	0.329	-.0377747	.1128386
ln_SIZE	.0034847	.0054738	0.64	0.524	-.0072437	.0142131
_cons	.1165607	.1535769	0.76	0.448	-.1844444	.4175659
sigma_u	.02827863					
sigma_e	.05134754					
rho	.232719 (fraction of variance due to u_i)					

. estimates store random\_effect

## Lampiran 11: Hasil uji hausman

```

. *Fixed Effect vs Random Effect (Uji Hausman)
. hausman fixed_effect random_eff~t // Hausman test

      ---- Coefficients ----
      |          (b)          (B)          (b-B)          sqrt(diag(V_b-V_B))
      | fixed_effect random_eff~t  Difference          S.E.
-----+-----
ROA | -.6490709   -.2776267   -.3714442   .1581169
DER | -.026759    -.0052652   -.0214938   .0200117
DKI | -.0043084    .0933429    -.0976512   .0822604
KA  | .0284891     .0375319    -.0090429   .0275389
ln_SIZE | -.0297527   .0034847   -.0332374   .0267285
-----+-----

      b = consistent under Ho and Ha; obtained from xtreg
      B = inconsistent under Ha, efficient under Ho; obtained from xtreg

Test: Ho: difference in coefficients not systematic

      chi2(5) = (b-B)'[(V_b-V_B)^(-1)](b-B)
              = 6.53
      Prob>chi2 = 0.2583

```



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
 YOGYAKARTA

## CURRICULUM VITAE



### DATA PRIBADI

Nama : Widyastuty  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir: Tasikmalaya, 01 Agustus 1998  
Kewarganegaraan : Warga Negara Indonesia  
Alamat : Sidorejo, RT 001/Dk XII,  
Ngesiharjo, Kasihan, Bantul  
No. HP : +6281225439355  
Email : [widyastuty108@gmail.com](mailto:widyastuty108@gmail.com)

### LATAR BELAKANG PENDIDIKAN

#### Pendidikan Formal

- TK ABA Jogoyudan Yogyakarta 2002 – 2004
- SD Muhammadiyah Sapen  
Yogyakarta 2004 – 2010
- SMPI Rajapolah Tasikmalaya 2010 – 2013
- SMAT Riyadlul ‘Ulum Wadda’wah  
Tasikmalaya 2013 – 2016
- UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta 2016 – Sekarang

#### Pendidikan Non Formal

- TPA Raudhatul Jannah 2005 – 2010
- Asrama Putri PP At-taqwa  
Tasikmalaya 2010 – 2013
- PP Riyadlul ‘Ulum Wadda’wah  
Tasikmalaya 2013 – 2016
- Training ICT 2016
- Bridging Course 2016 – 2018