

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, KARAKTER  
EKSEKUTIF, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang list di BEI pada tahun 2014-2016)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITY,  
EXECUTIVE CHARACTER AND LEVERAGE OF TAX AVOIDANCE  
( Study Of Manufacturing Company listed in Indonesian Stock Exchange 2014-  
2016 )***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**Disusun Oleh:**

**NANDA DUANSYAH PUTRA**

**20140420032**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2018**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nanda Duansyah Putra

Nomor Mahasiswa : 20140420032

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: "**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, KARAKTER EKSEKUTIF DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang list di BEI pada tahun 2014-2016)**" tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 20 Februari 2018

Nanda Duansyah Putra

## **MOTTO**

“Kemudian apabila kamu telah membulatkan tekad, maka bertawakallah pada Allah.  
Sesungguhnya Allah menyukai orang-orang yang bertawakal kepada-Nya.”

(QS. Ali Imran: 159)

“Ilmu itu lebih baik daripada harta. Ilmu akan menjaga engkau dan engkau akan menjaga harta. Ilmu itu penghukum (hakim), sedangkan harta terhukum. Kalau harta akan berkurang jika dibelanjakan, tetapi ilmu akan bertambah jika dibelanjakan.”

(Sayidina Ali bin Abi Thalib)

“Mengakui kekurangan diri sendiri adalah tangga untuk mencapai cita-cita, berusaha terus untuk mengisi kekurangan adalah keberanian yang luar biasa.”

(Buya Hamka)

## **PERSEMBAHAN**

**Skripsi ini aku persembahkan untuk:**

**Bapak dan Ibu**

Giyanta S.E & Muryati

**Kakak dan Adikku**

Risna Nur Yuniartari & Ninda Lupita Putri

## PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT, karya sederhana ini penulis persembahkan kepada:

1. Allah SWT, atas segala karunia dan nikmat yang tak berkesudahan untuk diriku. Terima kasih atas segala petunjuk dan bimbingan-Mu ya Rabb.
2. Bapak dan Ibuku tercinta yang senantiasa mendampingi, memberi doa, membimbing, semangat, dan motivasi dalam setiap langkahku. terimakasih atas segala dukungan baik secara moril maupun materiil.
3. Kakak, Adik dan Ponakanku... Mbak Risna, Mas Aji, Ninda dan Qia. Terimakasih atas semangat dan supportnya.
4. Keluarga besarku yang selalu memberikan suport, terimakasih banyak.
5. Pak Afrizal Tahar selaku dosen pembimbing skripsi, terimakasih telah menjadi pembimbing yang baik dan selalu memberikan masukan sehingga skripsi ini bisa selesai dengan lancar. Sukses terus untuk Pak Afrizal dan keluarga.
6. Seluruh Dosen Prodi Akuntansi terimakasih atas bimbingan dan ilmu yang telah diberikan kepada saya selama kuliah ini.
7. Sahabat – sahabat ku yang sudah kuanggap seperti keluargaku Fatih, Ryan, Aria, Miko, Zul, Papap, Erik, Danty, Della, dan Nina. Terimakasih atas kebersamaan kita selama ini, terimakasih atas segalanya. Semoga kita tetap menjadi keluarga sampai kapanpun.
8. Teman – teman AKT A 2014, senang bisa menjadi bagian dari kelas ini. Terimakasih untuk kalian semua.
9. Rigit, terimakasih atas segala bantuan yang sudah diberikan dari awal pembuatan skripsi sampai akhirnya terselesaikan.
10. Puput, terimakasih atas segala semangat, bantuan dan motivasi yang tak henti-henti. terimakasih yang selalu sabar menemani dari sebelum,selama dan setelah penelitian. Semoga sukses dan apa yang diharapkan akan tercapai.
11. Semua pihak yang membantu saya dalam proses penyelesaian skripsi ini.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu 'alaikum wr.wb*

*Alhamdulillah rabbil'alamin.* Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan kasih sayang-Nya. Shalawat serta salam semoga tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad S.A.W, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul, **”PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS, KARAKTER EKSEKUTIF DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang list di BEI pada tahun 2014-2016)”**.

Dalam penyusunan skripsi ini peneliti memperoleh banyak bantuan, bimbingan, dan pangarahn dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak dan Ibu yang senantiasa memberikan doa dan dukungan sehingga studi ini dapat selesai dengan lancar.
2. Rizal Yaya, M.Sc., Akt, Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Dr. Ahim Abdurrahim, S.E., M.Si., SAS., Ak.,CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

4. Afrizal Tahar, Drs., S.H., S.E., M.Acc., CA., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran dan solusi dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh staf pengajar, Bapak/Ibu Dosen Staf Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat untuk penulis.
6. Sahabat – sahabat penulis yang selalu memberikan motivasi dan ada untuk saya selama menjalani perkuliahan ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan untuk perbaikan selanjutnya. Semoga penelitian yang sederhana ini dapat berguna bagi semuanya, dan juga teman-teman yang ingin melakukan penelitian berikutnya khususnya untuk Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

*Wassalamu 'alaikum wr.wb*

Yogyakarta, 20 Februari 2018

Nanda Duansyah Putra

## DAFTAR ISI

<u>HALAMAN JUDUL</u> .....	i
<u>HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING</u> .....	ii
<u>HALAMAN PENGESAHAN</u> .....	iii
<u>PERNYATAAN</u> .....	iv
<u>MOTTO</u> .....	v
<u>PERSEMBAHAN</u> .....	vi
<u>INTISARI</u> .....	viii
<u>ABSTRACT</u> .....	ix
<u>KATA PENGANTAR</u> .....	x
<u>DAFTAR ISI</u> .....	xii
<u>DAFTAR TABEL</u> .....	xiv
<u>DAFTAR GAMBAR</u> .....	xv
<u>BAB I PENDAHULUAN</u> .....	1
<u>A. Latar Belakang Penelitian</u> .....	1
<u>B. Batasan Masalah Penelitian</u> .....	9
<u>C. Rumusan Masalah Penelitian</u> .....	9
<u>D. Tujuan Penelitian</u> .....	10
<u>E. Manfaat Penelitian</u> .....	11
<u>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</u> .....	12
<u>A. Landasan Teori</u> .....	12
<u>1. Teori Agensi ( Agency Theory)</u> .....	12
<u>2. Theory of Planned Behavior</u> .....	13
<u>3. Corporate Governance</u> .....	14
<u>4. Kepemilikan Institusional</u> .....	15
<u>5. Dewan Komisaris</u> .....	17
<u>6. Kualitas Audit</u> .....	18
<u>7. Komite Audit</u> .....	19
<u>8. Profitabilitas</u> .....	20
<u>9. Karakter Eksekutif</u> .....	21
<u>10. Leverage</u> .....	22
<u>11. Tax Avoidance</u> .....	24
<u>B. Penelitian terdahulu dan Penurunan Hipotesis</u> .....	25
<u>1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance</u> .....	25
<u>2. Pengaruh Proporsi Dewan komisaris Independen Terhadap Tax</u> .....	26
<u>3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance</u> .....	27
<u>4. Pengaruh Komite Audit Terhadap Tax Avoidance</u> .....	28
<u>5. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance</u> .....	29
<u>6. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance</u> .....	30
<u>7. Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance</u> .....	31



	<u>C. Model Penelitian</u> .....	32
<b>BAB III</b>	<b><u>METODE PENELITIAN</u></b> .....	33
	<u>A. Obyek/ Subyek Penelitian</u> .....	33
	<u>B. Jenis Data</u> .....	33
	<u>C. Teknik Pengambilan Sampel</u> .....	34
	<u>D. Teknik Pengumpulan Data</u> .....	34
	<u>E. Definisi Operasional Variabel Penelitian</u> .....	35
	<u>F. Uji Kualitas Data</u> .....	38
	<u>G. Uji Hipotesis dan Analisis Data</u> .....	41
<b>BAB IV</b>	<b><u>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</u></b> .....	44
	<u>A. Gambaran Umum Objek/ Subjek Penelitian</u> .....	44
	<u>B. Uji Kualitas Instrumen dan Data</u> .....	46
	<u>C. Uji Hipotesis</u> .....	52
	<u>D. Pembahasan</u> .....	58
<b>BAB V</b>	<b><u>KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</u></b> .....	67
	<u>A. Kesimpulan</u> .....	67
	<u>B. Keterbatasan</u> .....	68
	<u>C. Saran</u> .....	68

## DAFTAR TABEL

<u>4.1 Hasil Pemilihan Sampel</u> .....	45
<u>4.2 Hasil Uji Deskriptif</u> .....	46
<u>4.3 Hasil Uji Normalitas</u> .....	48
<u>4.4 Hasil Uji Multikolinearitas</u> .....	49
<u>4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas</u> .....	50
<u>4.6 Hasil Uji Autokorelasi</u> .....	51
<u>4.7 Hasil Uji T</u> .....	52
<u>4.8 Hasil Uji F</u> .....	54
<u>4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi</u> .....	55
<u>4.10 Hasil Uji Regresi Berganda</u> .....	56

## DAFTAR GAMBAR

<u>2.1 Model Penelitian</u> .....	32
-----------------------------------	----