

**PENGARUH PENERAPAN *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017)

***THE EFFECT OF THE IMPLEMENTATION OF CORPORATE GOVERNANCE, COMPANY SIZE AND PROFITABILITY TO TAX AVOIDANCE USING LEVERAGE AS INTERVENING VARIABLES***  
(*Empirical Study on Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2015-2017*)

## **SKRIPSI**

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



Oleh :

**AGISTA PURI SASANTI**

**20150420057**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2019**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Agista Puri Sasanti

Nomor Mahasiswa : 20150420057

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH PENERAPAN *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING** (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017)” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu 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, 18 Maret 2019

Agista Puri Sasanti

## **MOTTO**

Setiap orang punya jalan hidup yang berbeda-beda

Yang terpenting kita sudah berusaha melakukan yang terbaik

Dan hasil akhirnya kita serahkan hanya pada Allah Swt

““Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmu lah hendaknya kamu berharap”

(Q.S Al Insyirah : 6-8)

Hanya orang sombong yang tidak meminta kepada Allah SWT

“Berdo’alah kepada-Ku niscaya akan Ku-perkenankan bagimu.

Sesungguhnya orang-orang yang menyombongkan diri dari menyembah-Ku akan masuk neraka jahanam dalam keadaan hina dina”

(QS. Ghofur : 60)

## PERSEMBAHAN

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Saya persembahkan karya ini untuk:

1. Bapak Sampurno dan Mamak Sri Yanah yang telah melahirkanku ke dunia ini, memberikan kasih sayang yang tak terhingga, mendidikku sejauh ini dengan penuh kesabaran, mendo'akanku di setiap penghujung sholat tanpa henti-hentinya dan yang selalu memberikan support untuk masa depanku. Dengan do'a dan dukungan kalian aku bisa menyelesaikan pendidikan di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Semoga kelak aku bisa membanggakan dan membahagiakan Bapak dan Mamak. Aku sangat bersyukur mempunyai orang tua seperti Bapak dan Mamak.
2. Keluarga besarku tercinta yang selalu memberiku do'a dan semangat: Keluarga besar Alm. Bapak Napniah, Kak Ari dan Kak Nil, Kak Eva. Keluarga besar Mbah Kandar yang tidak bisa aku sebut satu persatu. Terimakasih atas dukungan kalian.
3. Muhammad Alfian, terimakasih atas semangat, do'a dan dukungannya serta selalu ada di saat dibutuhkan. Semoga cepat menyusul.
4. Bapak Drs. Afrizal Tahar, M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbingku. Terima kasih sudah membimbingku dan mengarahkanku dengan penuh kesabaran selama proses penyelesaian skripsi ini.
5. Teman-teman seperjuanganku yang selalu aku repotkan: Hanna, Riza dan Dewi. Terimakasih juga kepada Emy yang sudah membantu disaat detik-detik

terakhir. Semoga kita menjadi orang-orang yang sukses.

6. Keluarga besar Hima Universitas Muhammadiyah Yogyakarta terutama keluarga besar Depsosni 2016/2017: Widia, Laras, Nela, Nia, Aan, Rama, Rissa, Irma, Mujahid, Dena, Vebry, Sinthia, Via, Ayu, Ratna, Nisa yang telah memberikan semangat serta menemaniku mencari pengalaman baru yang sangat berharga selama aku kuliah. Terimakasih sudah mau berjuang denganku.
7. Untuk teman-teman KKN UMY 198 buat semuanya terimakasih atas semua dukungan serta doanya (Riza, Etik, Wahyu, Rio, Mas sahal, Mas Dika, Nikma dan Nia) semoga tali silaturahmi kita akan tetap terjaga.
8. Dan semua orang yang telah membantu dalam proses terselesaikannya skripsi ini.. terima kasih banyak.

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING** (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat terkait faktor-faktor yang memengaruhi Wajib Pajak melakukan *Tax Avoidance* dan memberikan masukan bagi pemerintah khususnya bagi Direktorat Jendral Pajak untuk mengevaluasi undang-undang tentang perpajakan.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Gunawan Budiyanto, M.P, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Rizal Yaya, SE., M.Sc., Ph.D., Ak, CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, SE., M.Si., SAS., Ak., CA. selaku Ketua

Program Studi Akuntansi.

4. Bapak Drs. Afrizal Tahar, M.Acc., Ak., CA. yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan, arahan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
5. Kedua Orang Tuaku Tercinta, Keluarga, Teman dekat dan Teman-teman perjuangan yang selalu senantiasa memberikan motivasi, dukungan, do'a dan waktunya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga segala bantuan yang diberikan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini, akan mendapatkan balasan pahala dari Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 18 Maret 2019

Penulis

Agista Puri Sasanti

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
HALAMAN MOTTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
INTISARI.....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah.....	8
C. Rumusan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian.....	9
E. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Agensi.....	11
2. <i>Corporate Governance</i> .....	13
3. Ukuran perusahaan.....	17
4. Profitabilitas .....	20
5. <i>Leverage</i> .....	23
6. <i>Tax Avoidance</i> .....	26
B. Penelitian Terdahulu dan Turunan Hipotesis.....	29
C. Model Penelitian.....	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
A. Obyek Penelitian.....	43
B. Jenis Data.....	43
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	43
D. Teknik Pengumpulan Data.....	44
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	44
1. Variabel Independen.....	44
2. Variabel Dependen.....	46
3. Variabel <i>Intervening</i> .....	46
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	47
G. Uji Hipotesis dan Analisa Data.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	51
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	52
1. Uji Statistik Deskriptif.....	52



2. Uji Asumsi Klasik.....	54
a. Uji Normalitas.....	55
b. Uji Multikolinieritas.....	56
c. Uji Heteroskedastisitas.....	58
d. Uji Autokorelasi.....	60
C. Hasil Penelitian .....	62
1. Uji Koefisien Determinasi .....	62
2. Analisis Regresi Linear Berganda .....	62
3. Uji T .....	62
4. Uji <i>Path Analysis</i> .....	62
D. Pembahasan.....	71
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN	
KETERBATASAN PENELITIAN.....	93
A. Simpulan.....	93
B. Saran.....	94
C. Keterbatasan Penelitian.....	95
D. Implikasi.....	95
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Data Realisasi Pajak Tahun 2014-2017.....	3
Tabel 4.1. Penentuan Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Sub 1.....	55
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Sub 2.....	56
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinieritas Sub 1.....	57
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinieritas Sub 2.....	58
Tabel 4.7. Hasil Uji Heterokedastisitas Sub 1.....	59
Tabel 4.8. Hasil Uji Heterokedastisitas Sub 2.....	60
Tabel 4.9. Hasil Uji Autokorelasi Sub 1.....	61
Tabel 4.10. Hasil Uji Autokorelasi Sub 2.....	61
Tabel 4.11. Hasil Uji Koefisien Determinasi Sub 1.....	62
Tabel 4.12. Hasil Uji Koefisien Determinasi Sub 2.....	62
Tabel 4.13. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda Sub 1.....	63
Tabel 4.14. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda Sub 2.....	64
Tabel 4.15. Hasil Ringkasan Hipotesis.....	71

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Model Penelitian.....	42
Gambar 3.1. Model Analisis Jalur.....	49
Gambar 4.1. Hasil Uji Path Analisis.....	68