

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate governance*, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *corporate governance* yang diperkirakan dengan komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage*. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance*, yang diukur dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Penelitian ini menggunakan 18 sampel perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan alat analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate governance* yang diperkirakan dengan komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*, komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan *corporate governance*, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** Komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage*, *tax avoidance*

## **ABSTRACT**

*This research aimed to test the influence of corporate governance, profitability, and leverage on tax avoidance in infrastructure, utilities, and transportation companies which are listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period of 2014-2018. The independent variables in this research is corporate governance which is proxied with independent commissioner, audit committee, institutional ownership, and corporate size, profitability, and leverage. Mean-while the dependent variable in this research is tax avoidance, as measured by Cash Effective Tax Rate (CETR). This research uses 18 samples which have been obtained from infrastructure, utilities, and transportation companies which are listed on the Indonesia Stock Exchange in the period of 2014-2018. The sample collection technique has been done by using purposive sampling and the data analysis tolls has been done by using multiple linear regression analysis. The result of the research indicates that the corporate governance which is proxied with independent commissioner has influence to the tax avoidance, audit committee does not influence to the tax avoidance, institutional ownership does not influence to the tax avoidance, and corporate size has influence to the tax avoidance, profitability does not influence to the tax avoidance, leverage does not influence to the tax avoidance, and corporate governance, profitability, and leverage has influence to the tax avoidance.*

**Keywords:** Independent commissioner, audit committee, institutional ownership, profitability, leverage, tax avoidance

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PENGESAHAN.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI .....	8
2.1 Kajian Pustaka .....	8
2.1.1 <i>Coporate Governance</i> .....	8
2.1.2 Komisaris Independen .....	9
2.1.3 Komite Audit .....	9
2.1.4 Kepemilikan Institusional.....	10
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	10
2.1.6 Profitabilitas.....	10
2.1.7 <i>Leverage</i> .....	13
2.1.8 <i>Tax Avoidance</i> .....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17

2.3 Rerangka Pemikiran .....	21
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Jenis Penelitian .....	24
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	24
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	26
3.3.1 Penghindaran Pajak .....	26
3.3.2 Komisaris Independen .....	26
3.3.3 Komite Audit .....	27
3.3.4 Kepemilikan Institusional.....	27
3.3.5 Ukuran Perusahaan .....	27
3.3.6 Profitabilitas.....	27
3.3.7 <i>Leverage</i> .....	28
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	30
3.5 Teknik Analisis Data .....	31
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	31
3.5.2 Uji Normalitas Data.....	31
3.5.3 Uji Multikolinearitas.....	32
3.5.4 Uji Autokorelasi .....	32
3.5.5 Uji Heteroskedastisitas .....	32
3.5.6 Uji T dan Uji F.....	33
3.5.7 Uji Regresi Linier Berganda.....	33
3.5.8 Uji Koefisien Determinasi .....	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	35
4.1 Hasil Penelitian.....	35
4.1.1 Hasil Statistik Deskriptif .....	35
4.1.2 Hasil Uji Normalitas .....	35
4.1.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	36

4.1.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	37
4.1.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	38
4.1.6 Hasil Uji T dan Uji F .....	39
4.1.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	41
4.1.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	42
4.2 Pembahasan .....	42
4.2.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	43
4.2.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	43
4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	44
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	44
4.2.5 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	45
4.2.6 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	45
4.2.7 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> , Profitabilitas, dan <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	46
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	47
5.2 Saran .....	49
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>51</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>53</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>74</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran.....
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas .....
Gambar 4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Peneliti Terdahulu.....
Tabel 3.1	Populasi dan Sampel.....
Tabel 3.2	Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi .....
Tabel 3.3	Definisi Operasional Variabel .....
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif.....
Tabel 4.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....
Tabel 4.3	Hasil Uji Autokorelasi .....
Tabel 4.4	Hasil Uji T .....
Tabel 4.5	Hasil Uji F.....
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman	
Lampiran A	Tabel Perhitungan Variabel Komisaris Independen pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi .....	53
Lampiran B	Tabel Perhitungan Variabel Komite Audit pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi .....	56
Lampiran C	Tabel Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi .....	59
Lampiran D	Tabel Perhitungan Variabel Komisaris Independen pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi .....	62
Lampiran E	Tabel Perhitungan Variabel Profitabilitas pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi .....	65
Lampiran F	Tabel Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi .....	68
Lampiran G	Tabel Perhitungan Variabel <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi .....	71