

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN JASA**

**SKRIPSI**

**MUTIA NOFISA PUTRI**

**1114000576**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2019**

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN JASA**

**SKRIPSI**

**MUTIA NOFISA PUTRI**

**1114000576**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2019**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN JASA**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika kemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima saksi peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 3 September 2019



**MUTIA NOFISA PUTRI**

**NPM 1114000576**

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN JASA**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak.) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 3 September 2019

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1  
Akuntansi,



Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP,  
CAAT



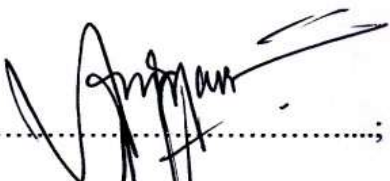

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

### **PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN JASA**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal      September 2019 dengan nilai

#### **PANITIA UJIAN SKRIPSI**

1.  .....; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  .....; Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA  
(Pembimbing)
3.  .....; Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA  
(Anggota Penguji)
4.  .....; Bayu Pratama, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat, hidayah, dan inayah-Nya serta ditambah dengan semangat dan kerja keras sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta. Dalam penyelesaian skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Orang tua penulis yang selalu tulus dan ikhlas mendoakan untuk kelancaran pembuatan skripsi ini dan selalu memberikan semangat
2. Bapak H. Agustian Burdah, BSBA, MBA, selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak., CA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Ibu Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga serta kesabaran untuk memberikan bimbingan selama proses penyusunan hingga selesainya pembuatan skripsi.
7. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan tugas-tugas selama ini.
8. PT. IT Group Indonesia (khususnya Ibu sangsang) selaku manager finance & operation yang memaklumi dan memberikan izin penulis untuk mengerjakan berkas di sela-sela kesibukan kantor untuk menyelesaikan skripsi.

9. Cimeng a.k.a Mery yang membantu memberitahukan cara memberikan penomoran pada halaman skripsi ini serta teman-teman kantor yang selalu memberikan semangat.
10. Teman-teman seperjuangan (Ka novi, Rosa, dan Ka Rifqi) yang selalu mengingatkan satu sama lain untuk bisa menyelesaikan skripsi di tahun 2019.
11. Semua pihak yang mungkin tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas DOA, motivasi dan semangat yang diberikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan substansi skripsi ini. Besar harapan penulis skripsi ini dapat bermanfaat untuk berbagai pihak, khususnya bagi peneliti yang bermaksud untuk melakukan penelitian lanjutan.

Jakarta 3 September 2019



**MUTIA NOFISA PUTRI**

**NPM 1114000576**

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN  
AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mutia Nofisa Putri  
NPM : 1114000576  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty Free Right*), atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN JASA**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mumpublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 3 September 2019

Yang menyatakan



Mutia Nofisa Putri



<p>Mutia Nofisa Putri 1114000576 Program Studi S-1 Akuntansi</p>	<p>Dosen Pembimbing : Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak., CA</p>
<p><b>PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP <i>TAX AVOIDANCE</i> PADA PERUSAHAAN JASA</b></p>	
<p><b>ABSTRAK</b></p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh kinerja keuangan dan komisaris independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada perusahaan jasa. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif pendekatan kuantitatif, diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan Eviews versi 9. sampel dari penelitian ini adalah perusahaan subsektor perdagangan besar, asuransi dan konstruksi non bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 sampai dengan tahun 2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode <i>purpose sampling</i>, dengan jumlah sampel sebanyak 30 perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 120 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX: <a href="http://www.idx.co.id">www.idx.co.id</a>. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t.</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa <i>Leverage</i> (DER) berpengaruh negatif terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada perusahaan subsektor perdagangan besar, asuransi dan konstruksi non bangunan yang terdaftar di BEI periode 2015-2018. Sedangkan, Profitabilitas (ROA), Likuiditas (Rasio Lancar) dan Komisaris Independen terbukti tidak memberikan pengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i></p>	
<p><b>Kata Kunci : <i>Leverage</i> , Profitabilitas, Likuiditas ,dan Komisaris Independen</b></p>	

<p>Mutia Nofisa Putri 1114000576 Program Studi S-1 Akuntansi</p>	<p>Dosen Pembimbing : Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak., CA</p>
<p><b>THE EFFECT OF FINANCIAL PERFORMANCE AND INDEPENDENT COMMISSIONERS ON TAX AVOIDANCE IN SERVICE COMPANIES</b></p>	
<p><b>ABSTRACT</b></p> <p><i>This study is aimed to test the effect of financial performance and independent commisoners on Tax Avoidance in service companies .</i></p> <p><i>That research used associative quantitative approach, which is measured using multiple linear regression bassed method use Eviews 9 version. The population of this study are sub sector wholesale trade, insurance and non-building construction companies that listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2015-2018. Sample was determined by purposive sampling method, and get 30 companies. So, total in this observation in this research are 120 observation. The data used in this study are secondary data. Data was collected by Indonesian Stock Exchange (IDX) official website: ww.idx.co.id. Hypothesis testing are using t test.</i></p> <p><i>The result are Leverage have an negative effect on Tax Avoidance in sub sector wholesale trade, insurance and non-building construction companies that listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2015-2018. Whereas, Profitability (ROA), Liquidation (Current Rasio), and independent commisoners proved not to have effect on Tax Avoidance.</i></p>	
<p><b>Keywords : Leverage, Profitability, Liquidation, and independent commisoners</b></p>	

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Landasan Teori.....	12
2.2.1 Teori Agensi.....	12
2.2.2 Pajak.....	14
2.2.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	15
2.2.4 <i>Leverage</i> .....	16
2.2.5 Profitabilitas .....	20
2.2.6 Likuiditas.....	22
2.2.7 Komisaris Independen.....	25
2.3 Hubungan antar Variabel Penelitian.....	26
2.3.1 Hubungan <i>Leverage</i> Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26

2.3.2	Hubungan Profitabilitas Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	26
2.3.3	Hubungan Likuiditas Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.3.4	Hubungan KI Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
2.4	Kerangka Konseptual Penelitian .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>31</b>
3.1	Strategi Penelitian.....	31
3.2	Populasi dan Sampel .....	31
3.2.1	Populasi Penelitian .....	31
3.2.2	Sampel Penelitian.....	31
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	32
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	32
3.4.1	<i>Tax Avoidance</i> (TA).....	33
3.4.2	<i>Leverage</i> (Lev) .....	33
3.4.3	Profitabilitas (Prof).....	34
3.4.4	Likuiditas (LIQ) .....	34
3.4.5	Komisaris Independen (KI).....	35
3.5	Metode Analisis Data .....	36
3.5.1	Penentuan Model Estimasi .....	37
3.5.1.1	<i>Common Effect Model</i> .....	37
3.5.1.2	<i>Fixed Effect Model</i> .....	38
3.5.1.3	<i>Random Effect Model</i> .....	38
3.5.2	Tahapan Analisis Data .....	38
3.5.2.1	Uji Chow.....	39
3.5.2.2	Uji Hausman .....	39
3.5.2.3	Uji Lagrange Multiplier.....	39
3.5.3	Uji Asumsi Klasik .....	39
3.5.3.1	Uji Multikolinearitas.....	39
3.5.3.2	Uji Heteroskedastisitas .....	40
3.5.3.3	Uji Autokorelasi .....	40
3.5.3.4	Uji Normalitas .....	40
3.5.4	Pengujian Signifikan .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>42</b>

4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	42
4.2	Data Deskriptif .....	43
4.2.1	<i>Tax Avoidance</i> (TA) .....	44
4.2.2	<i>Leverage</i> (Lev) .....	44
4.2.3	Profitabilitas .....	45
4.2.4	Likuiditas .....	45
4.2.5	Komisaris Independen .....	46
4.3	Uji Asumsi Klasik .....	46
4.3.1	Uji Multikolinearitas .....	46
4.3.2	Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.3.3	Uji Autokorelasi .....	48
4.4	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	49
4.4.1	Uji Chow .....	49
4.4.2	Uji Hausman .....	50
4.5	Analisis Regresi Data Panel .....	51
4.6	Uji Hipotesis .....	52
4.6.1	Pengujian terhadap variabel <i>Leverage</i> (Lev) .....	53
4.6.2	Pengujian terhadap variabel Profitabilitas (Prof) .....	53
4.6.3	Pengujian terhadap variabel Liquiditas (Liq) .....	53
4.6.4	Pengujian terhadap variabel Komisaris Independen (KI) .....	54
4.7	Pembahasan Hasil Penelitian .....	54
4.7.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	54
4.7.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	55
4.7.3	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	55
4.7.4	Pengaruh KI Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	56
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
5.1	Simpulan .....	57
5.2	Saran .....	58
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	58
	DAFTAR REFERENSI .....	59
	LAMPIRAN .....	63

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	32
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel .....	42
Tabel 4.2 Hasil Olah Data Deskriptif.....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Korelasi Parsial Antara Variabel Independen .....	47
Tabel 4.4 Hasil Analisis Uji Korelasi .....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji White Heteroskedastisitas .....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Chow.....	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Hausman.....	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Data Panel dengan Metode <i>Fixed Effect Model</i> ..	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	52

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	30
-------------------------------------------------	----

## DAFTAR GAMBAR

Lampiran 1 Tabel Daftar Sampel perusahaan.....	64
Lampiran 2 Tabulasi Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> (TA) .....	65
Lampiran 3 Tabulasi Perhitungan <i>Leverage</i> (Lev) .....	69
Lampiran 4 Tabulasi Perhitungan Profitabilitas (Prof).....	73
Lampiran 5 Tabulasi Perhitungan Likuiditas (Liq).....	77
Lampiran 6 Tabulasi Perhitungan Komisaris Independen (KI) .....	81
Lampiran 7 Hasil Uji Statistika Deskriptif.....	85
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	86
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	87
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi .....	88
Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas .....	89
Lampiran 12 Hasil Uji Chow .....	90
Lampiran 13 Hasil Uji Hausman.....	91
Lampiran 14 Hasil Uji Regresi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	93
Lampiran 15 Hasil Uji Regresi <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	94
Lampiran 16 Hasil Uji Regresi <i>Random Effect Model</i> (REM) .....	95
Lampiran 17 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	96