

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2020)**

***THE EFFECT OF LEVERAGE AND PROFITABILITY ON TAX
AVOIDANCE WITH CORPORATE GOVERNANCE AS A MODERATING
VARIABLE***

***(Study of Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange
2018-2020)***



Disusun Oleh:

DESSY KARTIKASARI

20170420067

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2021

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Dessy Kartikasari

NIM : 20170420067

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** adalah benar hasil karya tulis saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sarjana ini. 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 di dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 27 Oktober 2021



Dessy Kartikasari

PERSEMBAHAN

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya serta karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Sebagai bentuk rasa syukur dan terima kasih, skripsi ini saya persembahkan sepenuhnya kepada :

1. Diri saya sendiri. Terima kasih karena tetap bertahan sampai saat ini, dan terima kasih atas segala usaha yang telah dilakukan demi menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua saya, Slamet Riyadi dan Ratnasari. Terima kasih atas segala pengorbanan, kasih sayang, dan dukungan yang selalu diberikan kepada saya. Terima kasih juga atas limpahan doa yang tak berkesudahan.
3. Dosen pembimbing saya, Dr. Etik Kresnawati, S.E., M.Si. yang telah membimbing saya serta meluangkan waktunya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Kakak saya, Yunitasari dan adik saya, Muhammad Fikri Arisandi. Terima kasih atas dukungan dan doa yang telah diberikan kepada saya. Terima kasih yang sebesar – besarnya kepada kakak saya yang sudah mendengarkan segala curahan hati saya serta bantuan dan semangatnya.
5. Keluarga besar saya. Terima kasih atas segala doa dan dukungannya.
6. Laptop saya. Terima kasih telah bertahan sampai saat ini, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat – sahabat sekolah, Rani Melinda, Distia Wulandari, dan Hana Fauziyyah. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan skripsiku, menjadi tempat berbagi canda dan tawa serta keluhan – keluhan yang tiada hentinya. Terima kasih juga atas dukungan dan doa yang telah diberikan selama ini.
8. Sahabat – sahabat kuliah, Nindita Saheka R., Azzahra Zanzabila A., Dwi Endah Pramesti. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan studiku selama beberapa tahun ini, menjadi tempat berbagi kesenangan dan keluh

kesah masing – masing. Tanpa kalian mungkin masa – masa kuliah saya akan menjadi biasa – biasa saja.

9. Teman – teman seperjuangan, Azmia Rahmah dan Syipa Nur Hayati. Terima kasih atas perjuangannya, bersama – sama menyelesaikan beban akademik ini. Terima kasih sudah senantiasa menemani saya dan membantu saya dalam mengerjakan tugas akhir ini.
10. Sahabat saya, Mahir Yislam Thalib. Terima kasih atas segala bentuk timpaan yang telah membuat saya menjadi lebih kuat dari sebelumnya. Terima kasih sudah menyadarkan saya bahwa betapa pentingnya tutur kata anda sehingga saya dapat mengumpulkan kembali semangat saya yang telah hilang.
11. Mantan saya. Terima kasih atas dukungan dan doa yang telah diberikan kepada saya. Terima kasih karena pernah mendukung saya pada saat proses pengerjaan skripsi. Terima kasih juga karena sudah meninggalkan saya di tengah – tengah proses pengerjaan skripsi, serta menyadarkan saya bahwa betapa tidak pentingnya pacaran disaat skripsian.
12. Semua orang yang menanyakan kapan saya lulus, kapan saya sidang, dan kapan wisuda.
13. Alam dan kos – kosan saya yang tercinta. Terima kasih atas kenyamanan yang telah saya dapatkan, sehingga saya dapat mengerjakan skripsi saya dengan baik.
14. Laptop saya. Terima kasih karena sudah bertahan dan tidak ada drama ngadet – ngadetan ditengah pengerjaan skripsi.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya yang berjudul **“Pengaruh *Leverage* dan *Profitabilitas* terhadap *Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)* dengan *Good Corporate Governance* sebagai variabel moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2018-2020)”**. Penyusunan skripsi ini dilakukan bertujuan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar sarjana (S1) Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan saran dari berbagai pihak sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Gunawan Budiyanto, M.P., IPM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
2. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
3. Ibu Dr. Dyah Ekaari SJ, M.Sc., QIA., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
4. Ibu Dr. Etik Kresnawati S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu membantu memberikan arahan serta bimbingan dalam penyusunan skripsi ini;
5. Bapak dan Ibu dosen Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini;
6. Kedua orang tua saya, Slamet Riyadi dan Ratnasari yang senantiasa memberikan segala bentuk kasih sayang dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh sahabat dan teman – teman yang selalu memberi dukungan serta mendoakan selama proses penyusunan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Untuk itu dengan kerendahan hati penulis menerima segala bentuk kritik dan saran yang membangun agar dapat menyempurnakan penulisan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca pada umumnya.

Yogyakarta, 13 September 2021

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized triangle on the left and a vertical line with a flourish on the right.

Dessy Kartikasari

DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan Dosen Pembimbing	i
Lembar Pengesahan Dosen Penguji.....	ii
PERNYATAAN	iii
MOTTO.....	iv
PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian	12
D. Manfaat Penelitian	12
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
B. Penurunan Hipotesis.....	22
C. Model Penelitian	26
BAB III.....	28
METODE PENELITIAN.....	28
A. Objek / Subjek penelitian	28
B. Jenis data.....	28
C. Teknik pengambilan sampel.....	28
D. Teknik pengumpulan data	29
E. Definisi operasional variabel	29

F. Teknik Analisis Data.....	35
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	42
BAB IV	45
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
A. Gambaran Umum Subjek Penelitian	45
B. Uji Statistik Deskriptif.....	46
C. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	48
D. Uji Asumsi Klasik	50
E. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	53
F. Pembahasan	60
BAB V.....	64
SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, DAN SARAN	64
A. Simpulan.....	64
B. Keterbatasan Penelitian	66
C. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Anggaran dalam Penerimaan Pajak Negara Indonesia	2
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	45
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	46
Tabel 4. 3 Uji Chow	49
Tabel 4. 4 Uji Hausman	49
Tabel 4. 5 Uji Normalitas	50
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi	52
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi 1	54
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi 2	55
Tabel 4. 11 Uji F Model Regresi 1	57
Tabel 4. 12 Uji F Model Regresi 2	58
Tabel 4. 13 Koefisien Determinasi Model Regresi 1	59
Tabel 4. 14 Koefisien Determinasi Model Regresi 2	59