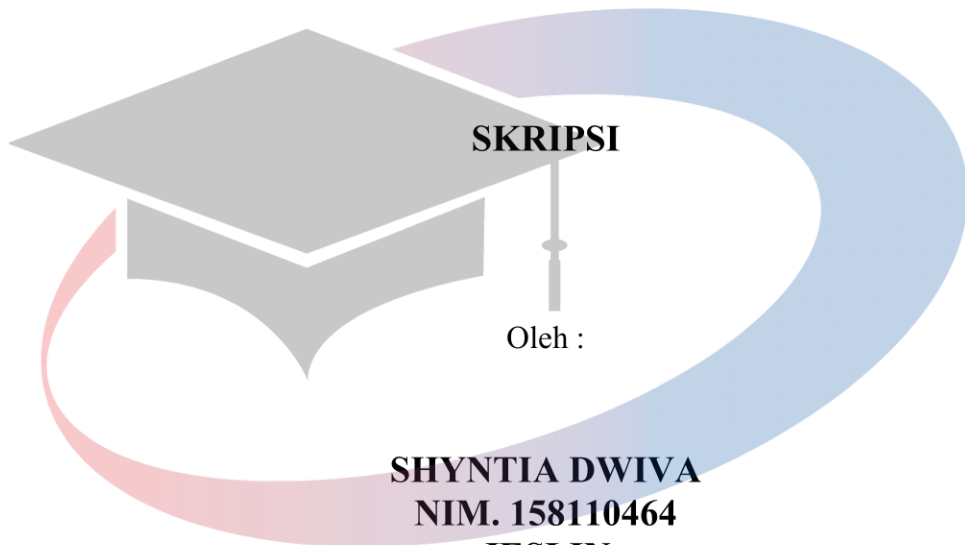


**PENGARUH RASIO KEUANGAN, TATA KELOLA  
PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PROFITABILITAS DENGAN PENGHINDARAN PAJAK  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2015-2017**



**SHYNTIA DWIVA  
NIM. 158110464  
JESLIN  
NIM. 158110588**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2019**

**THE INFLUENCE OF FINANCIAL RATIO, CORPORATE  
GOVERNANCE AND FIRM SIZE ON PROFITABILITY USING  
TAX AVOIDANCE AS INTERVENING VARIABLE AT  
MANUFACTURING COMPANY LISTED IN  
INDONESIA STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2015-2017**

**FINAL RESEARCH**

By :

**SHYNTIA DWIVA**

**Student Number. 158110464**

**JESLIN**

**Student Number. 158110588**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2019**

LEMBARAN PENGESAHAN

**PENGARUH RASIO KEUANGAN, TATA KELOLA  
PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PROFITABILITAS DENGAN PENGHINDARAN PAJAK  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2015-2017**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi


Oleh :

**SHYNTIA DWIVA  
NIM. 158110464  
JESLIN  
NIM. 158110588**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

  
Agustina, S.Kom., M.Si.

  
Suriani Ginting, S.E., M.Si.

Medan, 29 Juli 2019

Diketahui dan Disahkan Oleh :



Ketua Program Studi  
Akuntansi,

  
Caroline Barus, S.E., M.Si.

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 158110464  
Nama : Shyntia Dwiva  
Perminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh rasio keuangan, tata kelola perusahaan dan ukuran perusahaan terhadap profitabilitas dengan penghindaran pajak sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 29 Juli 2019

Saya yang membuat pernyataan,



Shyntia Dwiva

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 158110588  
Nama : Jeslin  
Perminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh rasio keuangan, tata kelola perusahaan dan ukuran perusahaan terhadap profitabilitas dengan penghindaran pajak sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 29 Juli 2019  
Saya yang membuat pernyataan,



Jeslin

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *leverage*, likuiditas, komisaris independen, komite audit, dan ukuran perusahaan terhadap profitabilitas melalui penghindaran pajak.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 162 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 95 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif dengan menggunakan model persamaan struktural dengan program IBM SPSS Amos24.

Hasil analisis persamaan sub-struktural menunjukkan bahwa *leverage* dan likuiditas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, namun komisaris independen, komite audit, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil analisis persamaan struktural menunjukkan bahwa *leverage*, likuiditas, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap profitabilitas. Namun Komisaris independen, komite audit, dan penghindaran pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap profitabilitas. Hasil analisis jalur menunjukkan bahwa penghindaran pajak mampu berperan sebagai variabel mediasi antara pengaruh *leverage* terhadap profitabilitas.

**Kata Kunci** : *Profitabilitas, Penghindaran Pajak, Komite Audit, Ukuran Perusahaan*

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research aims is to know and analyze the influence of leverage ratio, liquidity ratio, independent commissioner, audit committee, and firm size on profitability through tax avoidance.

The population of this research are 162 companies. The sampling method used in this research is purposive sampling method and obtained 95 companies that became sample of research. Researches data were obtained from financial statement of manufacturing company that listed in Indonesia Stock Exchange period 2015-2017. The data analysis technique used is quantitative analysis using structural equation modeling with the IBM SPSS Amos24 program.

The result of sub-structural equation modeling shows that leverage ratio and liquidity ratio have significant influence on tax avoidance. While, independent commissioner, audit committee, and firm size have no significant influence on tax avoidance. The result of structural equation modeling shows that leverage ratio, liquidity ratio, and firm size have significant influence on profitability. While, independent commissioner, audit committee, and tax avoidance have no significant influence on profitability. The result of path analysis shows that tax avoidance is able to act as mediation variable between leverage ratio on profitability.

**Keywords** : *Profitability, Tax Avoidance, Audit Committee, Firm Size*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Rasio Keuangan, Tata Kelola Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas dengan Penghindaran Pajak sebagai variabel intervening pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan akademik dalam menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I, Sekretaris Jurusan program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang bersedia dalam memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bantuan berupa saran, nasihat dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan bimbingan dan motivasi yang sangat berarti dalam menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran, bimbingan dan bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.



7. Bapak Eddy Syam dan Ibu Meliana selaku orang tua dari Shyntia Dwiva serta saudara kandung Jerry Ongky Wijaya dan Debby Estryliana yang selalu memberikan dukungan, nasihat dan motivasi untuk terus belajar sehingga dapat menyelesaikan studi tepat waktu.
8. Bapak Nasli Brawijaya dan Ibu Mustini selaku orang tua dari Jeslin serta saudara kandung Robin dan Jessica yang selalu memberikan dukungan, nasihat dan motivasi untuk terus belajar sehingga dapat menyelesaikan studi tepat waktu.
9. Sahabat penulis Silvia, Lifani Nugroho, Syafira, Meicelyne Bernice, Ivan Yoliva, Irwanto dan Ely Setiawan serta teman-teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi, saran dan dukungan selama penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan anugerah terhadap kebaikan Bapak, Ibu, Saudara beserta teman-teman.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karenanya, segala kritik dan saran mengenai penulisan dari pembaca sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat dimanfaatkan oleh berbagai pihak yang membutuhkan dan berkepentingan.

Medan, 29 Juli 2019

Penulis,

Shyntia Dwiva

Jeslin

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1.Latar Belakang.....	1
1.2.Rumusan Masalah .....	6
1.3.Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.4.Tujuan Penelitian.....	7
1.5.Manfaat Penelitian.....	7
1.6.Originalitas Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
2.1.Landasan Teori .....	10
2.1.1. Profitabilitas .....	10
2.1.2. Penghindaran Pajak.....	12
2.1.3. Rasio Keuangan .....	14
2.1.4. Tata Kelola Perusahaan.....	20
2.1.5. Ukuran Perusahaan .....	27
2.2.Review Penelitian Terdahulu.....	28
2.3.Kerangka Konseptual .....	40
2.4.Pengembangan Hipotesis.....	40
2.4.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Profitabilitas melalui Penghindaran Pajak.....	40
2.4.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Profitabilitas melalui Penghindaran Pajak.....	41
2.4.3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Profitabilitas melalui Penghindaran Pajak.....	41

2.4.4. Pengaruh Komite Audit terhadap Profitabilitas melalui Penghindaran Pajak.....	42
2.4.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas melalui Penghindaran Pajak.....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	44
3.2. Objek Penelitian .....	44
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	44
3.4. Populasi dan Sampel.....	44
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	45
3.5.1. Variabel Endogen ( $Y_2$ ).....	45
3.5.2. Variabel Intervening ( $Y_1$ ).....	46
3.5.3. Variabel Exogen ( $X$ ).....	46
3.6. Metode Analisis Data .....	49
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar .....	50
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model .....	51
3.6.3. Pengujian Hipotesis.....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	53
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	53
4.1.2. Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	55
4.1.3. Pengujian Asumsi Dasar Setelah Data <i>Trimming</i> .....	58
4.1.4. Pengujian Kelayakan Model .....	62
4.1.5. Pengujian Hipotesis.....	62
4.2. Pembahasan .....	70
4.2.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Profitabilitas melalui Penghindaran Pajak.....	70
4.2.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Profitabilitas melalui Penghindaran Pajak.....	71
4.2.3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Profitabilitas melalui Penghindaran Pajak.....	72

4.2.4. Pengaruh Komite Audit terhadap Profitabilitas melalui Penghindaran Pajak.....	74
4.2.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas melalui Penghindaran Pajak.....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>77</b>
5.1. Kesimpulan.....	77
5.2. Saran .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>79</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>82</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>147</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	40
Gambar 4.1 Model Analisis Jalur.....	68



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena tentang Profitabilitas.....	1
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	45
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	48
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sebelum Data Trimming.....	55
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sebelum Data Trimming .....	58
Tabel 4.4 Proses Data Trimming .....	58
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Setelah Data Trimming .....	59
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Setelah Data Trimming.....	61
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	62
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis .....	62
Tabel 4.9 Standardized Regression Weights.....	65
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67
Tabel 4.11 Standardized Direct Effects .....	68
Tabel 4.12 Standardized Indirect Effects .....	68
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Analisis Jalur (Path Analysis).....	68

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	82
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian .....	87
Lampiran 3 Data Perhitungan Profitabilitas Periode 2015-2017 .....	89
Lampiran 4 Data Perhitungan Penghindaran Pajak Periode 2015-2017 .....	95
Lampiran 5 Data Perhitungan Leverage Periode 2015-2017 .....	101
Lampiran 6 Data Perhitungan Likuiditas Periode 2015-2017.....	107
Lampiran 7 Data Perhitungan Komisaris Independen Periode 2015-2017.....	113
Lampiran 8 Data Perhitungan Komite Audit Periode 2015-2017.....	119
Lampiran 9 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan Periode 2015-2017.....	121
Lampiran 10 Data Penelitian Periode 2015-2017 .....	127
Lampiran 11 Hasil Pengujian Data Sebelum Data Trimming .....	137
Lampiran 12 Hasil Pengujian Data Setelah Data Trimming.....	142

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL