

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
(*CSR*) TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2012-2016**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
Pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Wahid Hasyim

Disusun oleh:

Rifatin Fauziyah
NIM 131020343

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WAHID HASYIM
SEMARANG
2018**

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Rifatin Fauziyah
Nomor Induk Mahasiswa : 131020343
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen Dan *Corporate Social Responsibility (CSR)* Terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2016

Telah diuji dan dipertanggungjawabkan di depan Dewan Penguji pada tanggal 16 Maret 2018 dan dinyatakan LULUS

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. Dosen Penguji I



Khanifah, SE., M.Si., Akt., CA
NPP. 03.05.1.0130

1. Dosen Pembimbing I



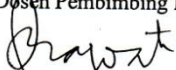
Drs. Umar Chadiq, SE., MM
NIP: 195904161986031004

2. Dosen Penguji II



Nanang Yusroni, SE., M.Si
NPP. 03.05.1.0131

2. Dosen Pembimbing I



Ernawati Budi Astuti, SE., M.Si
NIP: 197610132005012002

3. Dosen Penguji III



Yulaekhah Ariyanti, SE., MM
NPP. 03.05.1.0132

Semarang, Maret 2018

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi



Khanifah, SE., M.Si., Akt.
NPP: 03.05.1.0130



PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Penyusun : Rifatin Fauziyah
Nomor Induk Mahasiswa : 131020343
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen Dan *Corporate Social Responsibility (CSR)* Terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2016

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa penulisan Skripsi ini berdasarkan hasil penelitian, pemikiran dan pemaparan asli dari saya sendiri, baik untuk naskah laporan maupun kegiatan Programming yang tercantum sebagai bagian dari Skripsi ini. Jika terdapat karya orang lain, saya akan mencantumkan sumber yang jelas.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini dan sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Wahid Hasyim Semarang.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar tanpa paksaan dari pihak manapun.

Semarang, Februari 2018
Yang membuat pernyataan,



Rifatin Fauziyah
NIM. 131020343

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan,
Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah
Dengan sesungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah
hendaknya kamu berharap “
(Al-Insyiroh : 6 – 8)

Sebuah persembahan bagi Bapak & Ibu tercinta, atas doa
dan keringat yang engkau curahkan selama ini.
dan kepada sahabat-sahabatku yang telah memberikan motivasi untuk
menyelesaikan skripsi.

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the effect of profitability, firm size, leverage and liquidity to audit delay at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange Period Year 2011-2015.

The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2011-2015. The sample in this study as many as 58 companies. Sampling technique using purposive sampling. The sample criteria in this study are (1) The company has published the financial statements have been audited during the period of 2011-2015. (2) The Company has a positive profit during the study period. (3) The Company uses rupiah currency. (4) Have the necessary data to support the research, such as auditor reporting date, total company asset, total corporate debt, total equity and net income of the company, and auditor information used by the company. Analyzer used is multiple linear regression.

The results of the analysis can be concluded that: profitability does not affect audit delay. There is a significant negative effect between company size on audit delay. Total debt has no effect on audit delay. Liquidity has no effect on audit delay

Keywords: profitability, firm size, leverage, liquidity and audit delay

ABSTRAKSI

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, komisaris independen dan *corporate social responsibility* (CSR) terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2016.

Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2012- 2016 yang berjumlah 16 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Kriteria dalam mengambil sampel adalah sebagai berikut: (1) Perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2012-2016 dan memiliki tahun pembukuan 31 Desember. (2) Perusahaan yang mempublikasikan *annual report* dari tahun 2012-2016 secara berturut-turut. (3) Menggunakan mata uang rupiah. (4) Perusahaan tidak mengalami kerugian selama periode 2012- 2016. Alat analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda.

Hasil analisis dapat disimpulkan bahwa: profitabilitas, tidak berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate*. *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Effective tax rate*. Dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *Effective tax rate*. *Corporate social responsibility* (CSR) berpengaruh negatif terhadap *Effective Tax Rate*. Profitabilitas, *leverage*, komisaris independen dan *corporate social responsibility* (CSR) secara bersama-sama berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2016. Nilai *Adjusted R square* (R^2) sebesar 0,114. Nilai ini menunjukkan bahwa variabel bebas menjelaskan variabel terikat sebesar 11,4%, sehingga masih ada variabel lain yang turut menjelaskan besarnya praktik penghindaran pajak, yaitu sebesar 88,6%.

Kata kunci: profitabilitas, *leverage*, komisaris independen, *corporate social responsibility* (CSR) dan praktik penghindaran pajak

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan kurnia yang telah diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen Dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2016”**. Tujuan penyusunan Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Program Strata Satu (S1) pada Universitas Wahid Hasyim Semarang. Penulis sadar dengan sepenuh hati akan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis yang masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis dengan senang hati menerima segala kritik dan saran yang membangun demi sempurnanya skripsi ini.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih dan apresiasi sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu selesainya skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mahmutarom HR. SH., MH, selaku Rektor Universitas Wahid Hasyim Semarang.
2. Ibu Khanifah, SE.M.Si., Akt., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wahid Hasyim Semarang.
3. Bapak Nanang Yusroni, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Wahid Hasyim Semarang.
4. Ibu Khanifah, SE.M.Si., Akt., dan Ibu Yulekhah Ariyanti, SE., MM. selaku dosen pembimbing I dan II yang senantiasa memberikan bimbingan dengan sabar dan pengarahan kepada penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta staf Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih karena

telah banyak membantu dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini dan atas ilmu yang kalian berikan.

6. Bapak, Ibu dan keluarga besar tercinta, terima kasih atas semangat hingga terselesainya skripsi ini.
7. Teman-teman seangkatan Program Studi Akuntansi-S1 Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.
8. Terima kasih pula penulis sampaikan untuk semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak mungkin disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, hal ini disebabkan terbatasnya kemampuan dan pengetahuan yang ada pada diri penulis, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Semarang, Februari 2018

Penyusun



(Rifatin Fauziyah)

DAFTAR ISI

Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Daftar Tabel	v
Daftar Gambar.....	vi
Daftar Lampiran.....	vii
Bab I	Pendahuluan
1.1.	Latar Belakang1
1.2.	Rumusan Masalah10
1.3.	Tujuan dan Kegunaan Penelitian11
1.3.1	Tujuan Penelitian11
1.3.2	Kegunaan Penelitian12
Bab II	Tinjauan Pustaka
2.1	Landasan Teori.....13
2.1.1.	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)13
2.1.2.	Praktik Penghindaran Pajak16
2.1.2.1.	Pengertian Penghindaran Pajak.....16
2.1.2.2.	Klasifikasi Penghindaran Pajak.....18
2.1.2.3.	Pengukuran <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)19
2.1.3.	Profitabilitas19
2.1.3.1.	Pengertian Profitabilitas19
2.1.3.2.	Hubungan Profitabilitas dengan ETR20
2.1.3.3.	Pengukuran Return On Assets21
2.1.4.	<i>Leverage</i>22
2.1.4.1.	Pengertian <i>Leverage</i>22
2.1.4.2.	Hubungan <i>Leverage</i> dengan ETR23
2.1.4.3.	Pengukuran <i>Leverage</i>24
2.1.5.	Dewan Komisaris Independen24
2.1.5.1.	Pengertian Dewan Komisaris Independen ...24

	2.1.5.2. Hubungan Dewan Komisaris Independen dengan ETR.....	25
	2.1.5.3 Pengukuran Dewan Komisaris Independen ..	26
	2.1.6. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	
	2.1.6.1. Pengertian Corporate Social Responsibility ...	27
	2.1.6.2. CSR <i>Disclosure</i>	27
	2.1.6.3. Hubungan Corporate Social Responsibility dengan ETR.....	29
	2.1.6.4. Pengukuran Corporate Social Responsibility ..	30
	2.2 Penelitian Terdahulu	31
	2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	34
	2.4 Pengembangan Hipotesis	35
Bab III	Metode Penelitian	
	3.1. Populasi dan Sampel	40
	3.2. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	42
	3.2.1. Variabel Penelitian	42
	3.2.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
	3.3. Jenis dan Pengambilan Data	45
	3.4. Metode Analisis Data	45
	3.4.1. Uji Asumsi Klasik	45
	3.4.1.1. Uji Normalitas	45
	3.4.1.2. Uji Multikolonieritas	46
	3.4.1.3. Uji Autokorelasi	47
	3.4.1.4. Uji Heteroskedastisitas	48
	3.5. Pengujian Model Penelitian	48
	3.5.1. Pengujian Regresi Linear Berganda	48
	3.5.2. Pengujian Hipotesis Parsial	49
	3.5.3. Uji Signifikan Simultan	50
	3.5.4. Koefisien Determinasi	51
Bab IV	Hasil Analisis dan Pembahasan	
	4.1. Data Penelitian	52

4.2.	Statistik Deskriptif	52
4.3.	Uji Normalitas.....	55
4.4.	Pengujian Asumsi Klasik	57
4.4.1.	Uji Multikolonieritas.....	57
4.4.2.	Uji Autokorelasi.....	58
4.4.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.5.	Uji Regresi Linear Berganda.....	59
4.6.	Uji Parsial (Uji t).....	60
4.7.	Uji Simultan (Uji F)	61
4.8.	Koefisien Determinasi.....	62
4.9.	Pembahasan.....	63
4.9.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap ETR.....	63
4.9.2.	Pengaruh Leverage terhadap ETR	64
4.9.3.	Pengaruh DKI terhadap ETR	65
4.9.4.	Pengaruh CSR terhadap ETR.....	67
Bab V	PENUTUP	
5.1.	Kesimpulan	68
5.2.	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN-LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1	Seleksi Sampel	41
Tabel 3.2	Perusahaan Sampel.....	41
Tabel 3.3	Autokorelasi	47
Tabel 4.1.	Deskriptif Statistik Variabel Penelitian.....	52
Tabel 4.2.	Hasil Uji Normalitas Data	55
Tabel 4.3.	Outlier Extreme Value	56
Tabel 4.4.	Hasil Uji Normalitas Data Setelah Outlier	56
Tabel 4.5.	Hasil Uji Multikolonieritas.....	57
Tabel 4.6.	Hasil Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4.7.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.8.	Hasil Pengujian Model Regresi.....	60
Tabel 4.9.	Hasil Uji F	62
Tabel 4.10.	Koefisien Determinasi.....	63
Tabel 4.11.	Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.12.	Uji Glejser	62
Tabel 4.13.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4.14.	Hasil Uji Hipotesis	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	35
------------	----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabulasi Data
Lampiran 2	Item-item pengungkapan CSR
Lampiran 3	Tabulasi CSR
Lampiran 4	Hasil Analisis Data