



PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KARAKTER EKSEKUTIF, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Oleh:

Nama : Mikha Fernanda Dwiputri

NIM : 34170310

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2021

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KARAKTER EKSEKUTIF, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Diajukan Oleh:

Nama: Mikha Fernanda Dwiputri

NIM: 34170310

Jakarta, 22 Oktober 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

© Hak cipta ini dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Mikha Fernanda Dwiputri / 34170310 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Karakter Eksekutif dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 / Pembimbing: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Penghindaran pajak merupakan tindakan yang secara praktik bersifat legal, namun penghindaran pajak dapat menimbulkan berbagai dampak untuk negara. Penghindaran pajak secara langsung akan berdampak pada berkurangnya penerimaan pajak yang dibutuhkan oleh negara. Selain itu, penghindaran pajak juga dapat mengakibatkan ketidakadilan dan berkurangnya efisiensi dari suatu sistem perpajakan. Tujuan penelitian ini dibuat adalah untuk mengetahui pengaruh dari profitabilitas, leverage, karakter eksekutif, dan komite audit terhadap penghindaran pajak.

Penghindaran pajak adalah tindakan penghematan pajak yang dilakukan oleh wajib pajak secara legal dan tidak bertentangan dengan perundang-undangan, metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri, untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur teraudit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020 dan menggunakan empat variabel independen yang diperkirakan mempengaruhi penghindaran pajak. Berdasarkan *purposive sampling*, sampel data yang diperoleh adalah 12 perusahaan sehingga memperoleh 36 data observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah uji deskriptif, *uji pooling*, uji asumsi klasik, analisis regresi linier ganda dengan uji koefisien determinasi, uji F dan uji t.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa uji F signifikan. Uji t menunjukkan bahwa variabel profitabilitas nilai sig. (*1-tailed*) sebesar 0,218 dan koefisien negatif (tolak H_a), *Leverage* nilai sig. (*1-tailed*) sebesar 0,028 dan koefisien negatif (tolak H_a), karakter eksekutif nilai sig. (*1-tailed*) sebesar 0,0025 dan koefisien positif (terima H_a), komite audit nilai sig. (*1-tailed*) sebesar 0,057 dan koefisien positif (tolak H_a).

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa karakter eksekutif berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, leverage berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan profitabilitas dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Karakter Eksekutif, Komite Audit, Penghindaran Pajak, *Current Effective Tax Rates*

ABSTRACT

Mikha Fernanda Dwiputri / 34170310 / 2021 / *Effect of Profitability, Leverage, Executive Character, Audit Committee to Tax Avoidance on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in 2018-2020* / Advisor: Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Tax avoidance is a practically legal act, but tax avoidance can have a variety of impacts for the country. Tax avoidance will directly have an impact on the reduced tax revenue required by the state. In addition, tax avoidance can also result in injustice and reduced efficiency of a tax system. The purpose of this research was to find out the influence of profitability, leverage, executive character, and audit committees on tax avoidance.

Tax Avoidance is a tax savings measure carried out by taxpayers legally and does not conflict with the laws, methods and techniques used tend to take advantage of the weaknesses contained in the laws and regulations of the tax it self, to minimize the amount of taxes owed.

The study used observation techniques of secondary data obtained from the financial statements of audited manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2018-2020 and used four independent variables that are expected to affect tax avoidance. Based on purposive sampling, the sample data obtained is 12 companies so as to obtain 36 observational data. The analytical techniques used are the f descript test, pooling test, classical assumption test, double linear regression analysis with determination coefficient test, F test and t test.

Test results showed that the F test was significant. The t test shows that the profitability variable is sig value. (1-tailed) of 0.218 and negative coefficient (reject H_a), Leverage sig value. (1-tailed) of 0.028 and negative coefficient (reject H_a), executive character sig value. (1-tailed) of 0.0025 and positive coefficient (accept H_a), the sig value audit committee. (1-tailed) of 0.057 and positive coefficient (reject H_a).

The conclusions of this study show that executive character has a negative effect on tax avoidance, leverage has positive affects tax avoidance while profitability and audit committees have no effect on tax enforcement.

Keywords: Profitability, Leverage, Executive Character, Audit Committees, Tax Avoidance, Current Effective Tax Rates.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi konsentrasi perpajakan di Institut Bisnis & Informatika Kwik Kian Gie Jakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa selesainya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, semangat, serta bimbingan dari berbagai pihak baik yang bersifat moril maupun materiil. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Institut Bisnis & Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendukung dan membantu penulis hingga selesainya studi penulis.
3. Keluarga penulis yang selalu memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesainya skripsi ini.
4. Teman-teman penulis Shania, Julio, Maria dan teman-teman lainnya yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan masukan selama penulis menempuh pendidikan di kampus Institut Bisnis & Informatika Kwik Kian Gie.





5. Member *Neo Culture Technology* (NCT) yang telah menemani dan memberikan semangat dalam proses penulisan skripsi ini melalui semua karyanya.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebut satu per satu yang telah banyak mendukung dan membantu baik secara langsung maupun secara tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Namun penulis telah berusaha memberikan yang terbaik dengan usaha maksimal. Oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun dari semua pihak sangat diharapkan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih

Jakarta , Agustus 2021

Mikha Fernanda Dwiputri

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teoritis	11
1. Teori Agensi	11
2. Perpajakan	13
a. Definisi Pajak	13
b. Ciri-ciri pajak.....	13
c. Hambatan Pemungutan Pajak.....	14
3. Penghindaran Pajak	15
4. Profitabilitas	16
5. Leverage	18
6. Karakter Eksekutif.....	20
7. Komite Audit.....	21
B. Penelitian Terdahulu.....	22
C. Kerangka Pemikiran	25



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



D. Hipotesis Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Objek Penelitian	32
B. Desain Penelitian	33
C. Variabel Penelitian	34
1. Variabel Dependen	34
2. Variabel Independen.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Teknik Pengambilan Sampel	37
F. Teknik Analisis Data	39
1. Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Pooling Data	39
3. Uji Asumsi Klasik	40
a. Uji Normalitas	40
b. Uji Multikolonieritas	41
c. Uji Heteroskedastisitas	41
d. Uji Autokorelasi	42
4. Analisis Regresi Linear Berganda	43
5. Uji Regresi Linear Berganda	44
a. Koefisien Determinasi	44
b. Uji Statistik F.....	45
c. Uji Statistik t.....	45
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	47
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	47
B. Hasil Penelitian.....	48
1. Analisis Deskriptif.....	48
2. Uji Pooling Data	50
3. Uji Asumsi Klasik	51
a. Uji Normalitas	51
b. Uji Multikolonieritas	52
c. Uji Heteroskedastisitas	53
d. Uji Autokorelasi	53
4. Analisis Regresi Linear Berganda	54

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Uji Hipotesis Penelitian	55
a. Koefisien Determinasi	55
b. Uji Statistik F	56
c. Uji Statistik t	57
C. Pembahasan	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	62
A. Kesimpulan	62
B. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN-LAMPIRAN	67

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	29
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot	53

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Ikhtisar Variabel penelitian	36
Tabel 3.2 Prosedur Pemilihan Sampel.....	38
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.2 Uji Pooling Data.....	50
Tabel 4.3 Uji Normalitas	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	52
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t	57

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	67
Lampiran 2 Data yang Diolah SPSS.....	68
Lampiran Hasil Output SPSS	70

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.