

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTAMBAHAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2020**

Oleh :

Nama: Gracy Anddrea Layarda

NIM: 32190420

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2023



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta dimiliki 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KOMISARIS INDEPENDEN DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2017-2020**

Diajukan Oleh :

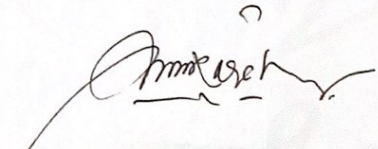
Nama: Gracy Andrea Layarda

NIM: 32190420

Jakarta, 18 April 2023

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing


(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.

ABSTRAK

Gracy Andrea Layarda / 32190420 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI Periode 2017 – 2020 / Pembimbing: Ari hadi Prasetyo, Drs.,M.M.,M.Ak.

Penerimaan pajak di Indonesia merupakan sumber penerimaan terbesar bagi pendapatan negara. Dalam upaya mengoptimalkan penerimaan pajak ini masih terdapat hambatan dalam pemungutan pajak, salah satunya yaitu Wajib Pajak yang melakukan penghindaran pajak. Tindakan dalam menghindari pajak ini dipengaruhi oleh berbagai faktor, beberapa diantaranya adalah profitabilitas, *leverage*, komisaris independen dan kepemilikan institusional. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh profitabilitas, *leverage*, komisaris independen dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori keagenan dan teori *trade off*. Teori agensi merupakan teori mengenai hubungan antara prinsipal dan agen dalam prosesnya untuk mencapai tujuan perusahaan. Teori *Trade off* merupakan teori mengenai penggunaan struktur modal optimal yang digunakan keuntungan pajak dari pembiayaan utang (*interest tax shield* atau perisai pajak utang).

Penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan data dengan pengamatan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan auditan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020 sebanyak 19 perusahaan dengan 76 data amatan. Teknik pengambilan sampel adalah teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive judgement sampling*. Teknik analisis data untuk menguji masing-masing variabel dan pengujian hipotesis dilakukan menggunakan uji deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda dengan uji koefisien determinasi, uji F, dan uji t dengan bantuan program IBM SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data penelitian memenuhi syarat berdasarkan uji *pooling*, uji asumsi klasik, dan uji F. Pada uji t, *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak dengan nilai Sig. sebesar 0,033 dengan koefisien 1.282. Namun profitabilitas, komisaris independent dan kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai Sig. berturut-turut 0,114, 0,105, dan 0,386 yang lebih besar dibanding 0,005.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, komisaris independent dan kepemilikan institusional tidak cukup bukti berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan Sedangkan *leverage* terdapat cukup bukti berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Penghindaran pajak



ABSTRACT

Gracy Anddrea Layarda / 32190420 / 2023 / *The Influence of Profitability, Leverage, Independent Commissioners and Institutional Ownership on Tax Avoidance on IDX-Registered Mining Companies from 2017 to 2020* / Advisor: Ari hadi Prasetyo, Drs.,M.M.,M.Ak.

Tax revenue in Indonesia is the largest source of revenue for state revenue. In an effort to optimize this tax revenue there are still obstacles in tax collection, one of which is taxpayers who do tax avoidance. The action in avoiding this tax is influenced by various factors, some of which are profitability, leverage, independent commissioners and institutional ownership. This research aims to examine the influence of are profitability, leverage, independent commissioners and institutional ownership on tax avoidance.

The theory in this study uses agency theory and trade off theory. Agency theory is a theory about the relationship between principals and agents in the process of achieving company goals. Trade off theory is a theory regarding the use of optimal capital structure that uses the tax benefits of debt financing (interest tax shield or debt tax shield).

This study uses data collection techniques with secondary data observations obtained from audited financial reports of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020 as many as 19 companies with 76 observed data. The sampling technique is a non-probability sampling technique with a purposive judgment sampling method. Data analysis techniques to test each variable and hypothesis testing were carried out using descriptive tests, pooling tests, classical assumption tests, multiple regression analysis with the coefficient of determination test, F test, and t test with the help of the IBM SPSS 25 program.

Based on data analysis techniques, the research data is qualified. According to the result of t test, leverage has a negative and significant influence on tax avoidance with a Sig. value of 0.033. However, profitability, independent commissioners and institutional ownership have no significant influence on tax avoidance with Sig. values of 0.114, 0.105, and 0.386 which are greater than 0.005, respectively.

The conclusions of this study show that there are no enough evidence that profitability, independent commissioners and institutional ownership have significant effect on tax avoidance and while leverage has significant evidence of a negative effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Independent Commissioners, Institutional Ownership, Tax Avoidance





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Kasih dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi konsentrasi Perpajakan di Kwik Kian Gie *School of Business* Jakarta.

Penulis menyadari proses penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari pihak-pihak yang membantu penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati dan penuh rasa hormat, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan pelajaran, motivasi, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie *School of Business* yang telah membantu penulis hingga selesainya studi penelitian ini.
3. Keluarga penulis yang selalu mendoakan dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesainya skripsi ini.
4. Johan Tjung, teman – teman dan sahabat penulis yang selalu memberikan saran, bantuan, dan semangat.
5. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu, yang telah banyak membantu secara langsung maupun secara tidak langsung.

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.



Penulis pun menyadari ada banyak kekurangan dan bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, semua usul dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini akan penulis terima dengan senang hati.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran/acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, 28 April 2023

Gracy Andrea Layarda

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

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	10
Bab II	11
A. Landasan Teoritis	11
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Teori <i>Trade-off</i> (<i>Trade Off Theory</i>)	13
3. Perpajakan	14
4. Penghindaran pajak	18
5. <i>Leverage</i>	21
7. Kepemilikan Institusional	23
8. Komisaris Independen.....	24
B. Penelitian Terdahulu	25



© Hak Cipta Milik IBI IKKG (Asosiasi 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C.	Kerangka pemikiran	32
1	C Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	32
2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	33
3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	34
4	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	35
D.	Hipotesis Penelitian	36
BAB III		
A.	Obyek Penelitian	37
B.	Desain Penelitian	37
1	Tingkat Perumusan Masalah (<i>Degree of Research Question Crystallization</i>) .	37
2	Metode Pengumpulan Data (<i>Method of Data Collection</i>)	38
3	Pengendalian Variabel oleh Peneliti (<i>Researcher Control of Variables</i>)	38
4	Tujuan Penelitian (<i>The Purpose of the Study</i>).....	38
5	Dimensi Waktu (<i>The Time Dimension</i>).....	38
6	Ruang Lingkup Topik Bahasan (<i>The Topical Scope</i>)	38
7.	Lingkup Penelitian (<i>The Research Environment</i>)	38
C.	Variabel Penelitian	39
1	Variabel Dependen (Penghindaran Pajak)	39
2	Variabel Independen	39
D.	Teknik Pengumpulan Data	41
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	41
F.	Teknik Analisis Data	42
1	Uji Kesamaan Koefisiensi (Uji <i>Pooling</i>)	42
2	Analisis Statistik Deskriptif	42
3	Uji Asumsi Klasik	43
4	Uji Hipotesis.....	44

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.



BAB IV	47
A. C Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	47
B. Analisis Deksriptif.....	47
C. Hasil Penelitian.....	50
1 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>).....	50
2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	50
3 Uji Hipotesis.....	52
D. Pembahasan	54
1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	54
2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	55
3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	56
4 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	57
BAB V	59
A. Kesimpulan.....	59
B. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
DAFTAR LAMPIRAN	61

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.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	3
Tabel 2.1	19
Tabel 3.1	41
Tabel 3.2	42
Tabel 4.1	48
Tabel 4.2	51
Tabel 4.3	51
Tabel 4.4	52
Tabel 4.5	52
Tabel 4.6	53
Tabel 4.7	53
Tabel 4.8	54

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1	2
Gambar 2. 1	35

Hak Cipta milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	65
Lampiran 2	66
Lampiran 3	76
Lampiran 4	78

© Himpunan Ilmiah IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

