

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2022)**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Joel Tri Syahputra Tarigan
40011420650043

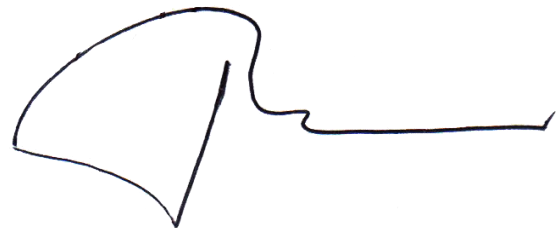
**PROGRAM SARJANA TERAPAN AKUNTANSI PERPAJAKAN
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEKOLAH VOKASI
SEMARANG
TAHUN 2024**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Joel Tri Syahputra Tarigan
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650043
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-
2022)**

Semarang, 20 Mei 2024

Dosen Pembimbing,



Apip S.E., M.Si.

NIP. 197811162001121001

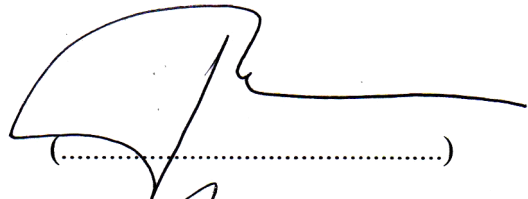
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Joel Tri Syahputra Tarigan
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650043
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-
2022)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 10 Juni 2024

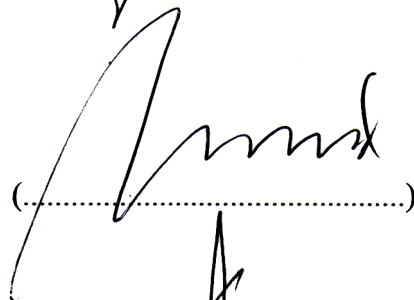
Tim Penguji

1. Apip S.E., M.Si.



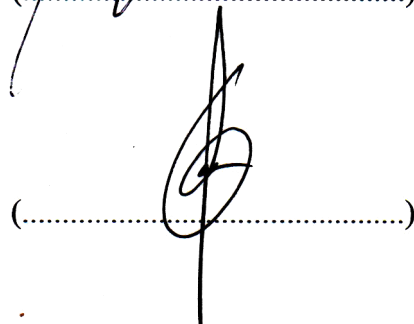
(.....)

2. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.



(.....)

3. Rifki Adhi Prasetyo S.E., M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Joel Tri Syahputra Tarigan, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima

Semarang, 20 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Joel Tri Syahputra Tarigan

NIM. 40011420650043

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk melakukan analisis terhadap pengaruh profitabilitas, *leverage* dan komisaris independen terhadap praktik penghindaran pajak. Penghindaran pajak dianggap sebagai variabel dependen. Sementara itu, profitabilitas, *leverage* dan komisaris independen dianggap sebagai variabel independen. Profitabilitas pada penelitian ini diukur dengan menggunakan rasio *Return on Assets (ROA)*, *leverage* pada penelitian ini diukur dengan menggunakan *Debt to Equity Ratio (DER)*, komisaris independen pada penelitian ini diukur dengan menggunakan perbandingan jumlah komisaris independen dengan jumlah komisaris pada perusahaan, dan penghindaran pajak pada penelitian ini menggunakan *GAAP Effective Tax Rate (ETR)*.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dan memanfaatkan data sekunder yang diperoleh dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022 berupa laporan keuangan yang berasal dari situs web resmi Bursa Efek Indonesia, yaitu www.idx.co.id. Melalui penggunaan metode *purposive sampling* berhasil mengumpulkan sampel dari 67 perusahaan dan kemudian menerapkan uji analisis regresi linear berganda untuk menganalisis data tersebut dengan bantuan SPSS versi 25.

Hasil dari pengujian menunjukkan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, *leverage* berpengaruh positif kepada penghindaran pajak, dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of profitability, leverage and independent commissioners on tax avoidance practices. Tax avoidance is considered as the dependent variable. Meanwhile, profitability, leverage and independent commissioners are considered as independent variables. Profitability in this research is measured using the Return on Assets (ROA) ratio, leverage in this research is measured using the Debt to Equity Ratio (DER), independent commissioners in this research are measured using a comparison of the number of independent commissioners with the number of commissioners in the company, and avoidance Taxes in this research use the GAAP Effective Tax Rate (ETR).

This research uses a quantitative approach and utilizes secondary data obtained from companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020-2022 period in the form of financial reports originating from the official website of the Indonesia Stock Exchange, namely www.idx.co.id. By using the purposive sampling method, we managed to collect samples from 67 companies and then applied multiple linear regression analysis tests to analyze the data with the help of SPSS version 25.

The results of the test show that profitability has a negative effect on tax avoidance, leverage has a positive effect on tax avoidance, and independent commissioners have no effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Independent Commissioner, Tax Avoidance*

HALAMAN MOTTO

“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan.”

(Yeremia 29:11)

“Doa mamak yang selalu meneteskan air matanya setiap hari untuk anak-anaknya, terimakasih mak. Perjuangan dan pengorbanan mamak untuk anak-anaknya, terimakasih mak. Kesabaran, cinta, dan kasih sayang mamak, terimakasih mak atas segalanya”

“Tak tersembunyi kuasa Allah, Kalau lain di tolong saya juga, Tangan-Nya terbuka menunggulah, Tak tersembunyi kuasa Allah”

“Ku 'kan berserah Kutau aku tak sendiri, Kuyakin Kau mengasihiku. Bahkan di dalam apipun, Ku 'kan menyembahMu”

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa atas kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”** dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program sarjana terapan (S.Tr.) pada program S.Tr. Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tak mungkin dapat diselesaikan tanpa adanya doa, dukungan, usaha, arahan dan semangat dari beberapa pihak. Oleh karena itu, sudah sepantasnya penulis dengan penuh hormat mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang senantiasa memberikan rahmat dan anugerahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Dr. Edy Rahardja S.E., M.Si. selaku Ketua Departemen Bisnis dan Keuangan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Drs. Dul Muid M.Si., Akt. Selaku ketua program studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

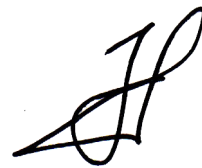
6. Apip S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing dan dosen wali yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro, yang telah memberikan pengalaman, bantuan, bimbingan, dan ilmu yang bermanfaat hingga penulis berhasil menyelesaikan studi.
8. Orang tua tercinta, Kristina Br Purba dan Daud Tarigan. Terima kasih atas segala doa, cinta kasih, dan perjuangan yang telah diberikan kepada penulis. Terima kasih untuk segalanya, Mamak dan Bapak menjadi motivasi utama penulis untuk segera menuntaskan studi ini.
9. Abang Jonathan, Kak Putri, Abang Jeri, Adek Jeskel, Odhel Jiyek, Pida, Mak Uda, dan keluarga besar yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis selama penyusunan skripsi.
10. CG Pro 3, Ex-CG Pro 3, dan Coach Semarang Tengah yang selalu ada dalam masa kehidupan penulis: Ci Lidia sebagai CGL yang banyak memberikan pengalamannya, Ci Tata, Kak Marta, Kak Ria, Bang Yova, Ci Tina, Ko Steven, dan lainnya yang selalu menjadi penyemangat bagi penulis.
11. FC-Atmosphere 1 yang mendukung penulis dari awal masuk perkuliahan dan selalu mendukung penulis dalam perkuliahan.
12. Geng Nyanyi, Johana dan hulwah yang selalu hadir dalam setiap susah dan senang.

13. Geng Funnie, Erlina, Metha, Meyra, Amanda, Aji, Wijaya, Dimas, dan Muninggar yang selalu menjadi penyemangat dan memberikan pengalaman hidup bagi penulis.
14. Geng Mommy Poppy, terimakasih KKN yang menghadirkan keluarga baru bagi penulis dan mengajarkan penulis untuk sabar dan mengerti orang lain.
15. Mahasiswa Sekolah Vokasi Akuntansi Perpajakan 2020 atas dukungan dan kerja samanya selama menempuh Pendidikan serta penyelesaian dalam penyusunan skripsi ini.
16. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan kontribusi. Penulis ucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat penulis harapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik. Meski masih banyak terdapat kesalahan maupun kekurangan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis, pembaca, dan bagi penelitian selanjutnya.

Semarang, 20 Mei 2024

Penulis



Joel Tri Syahputra Tarigan

Nim. 40011420650043

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
HALAMAN MOTTO	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	15
2.1.3 Profitabilitas	17
2.1.4 <i>Leverage</i>	18
2.1.5 Komisaris Independen.....	19
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.4 Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran	

Pajak	26
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	27
2.4.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	28
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Definisi Operasional Variabel	31
3.1.1 Variabel Dependen	31
3.1.2 Variabel Independen	31
3.1.2.1 Profitabilitas	32
3.1.2.2 <i>Leverage</i>	32
3.1.2.3 Komisaris Independen	32
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Metode Pengumpulan Data	34
3.5 Metode Analisis	35
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.5.2.1 Uji Normalitas	35
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas	36
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	36
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas	37
3.5.3 Pengujian Hipotesis	37
3.5.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	37
3.5.3.2 Koefisien Determinasi (R^2)	38
3.5.3.3 Uji Statistik F	38
3.5.3.4 Uji Statistik t	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	40
4.2 Analisis Data	41
4.2.1 Statistik Deskriptif	41
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	43

4.2.2.1	Uji Normalitas	43
4.2.2.2	Uji Multikolonieritas	44
4.2.2.3	Uji Autokorelasi	45
4.2.2.4	Uji Heteroskedastisitas	46
4.2.3	Pengujian Hipotesis	47
4.2.3.1	Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
4.2.3.2	Koefisien Determinasi (R^2)	49
4.2.3.3	Uji Statistik F	50
4.2.3.4	Uji Statistik t.....	51
4.3	Interpretasi Hasil	52
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	52
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	53
4.3.3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	55
BAB V PENUTUP		57
5.1	Kesimpulan	57
5.2	Keterbatasan	58
5.3	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		59
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		61

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara Indonesia.....	2
Tabel 2. 1 Tinjauan atas Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	40
Tabel 4. 2 Descriptive Statistics	41
Tabel 4. 3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	43
Tabel 4. 4 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Setelah menghilangkan data Outlier)	44
Tabel 4. 5 Uji Multikolonieritas	45
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	45
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	48
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi (R^2).....	49
Tabel 4. 9 Uji Statistik F	50
Tabel 4. 10 Uji Statistik t	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar 4. 1 Scatterplot.....	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	62
Lampiran 2 Data Laporan Keuangan dan Perhitungan	65
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel	105
Lampiran 4 Output SPSS	117
Lampiran 5 Data Outlier dan Uji Normalitas Setelah Menghilangkan Data Outlier	121