

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2020-2023)**



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:

Nabila Haura Akmelia

40011421650111

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

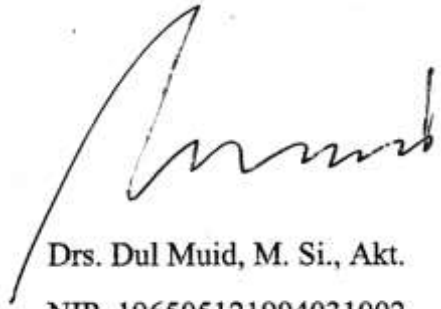
2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Nabila Haura Akmelia
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650111
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Semarang, 25 April 2025

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M. Si., Akt.
NIP. 196505121994031002

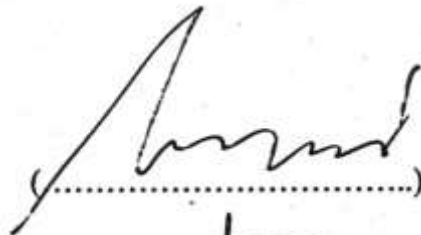
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nabila Haura Akmelia
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650111
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 April 2025

Tim Penguji:

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



2. Naila Hanum, S.E., M.Acc.



3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc.



PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya Nabila Haura Akmelia, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro merupakan 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 betentangan 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, 25 April 2025

Yang membuat pernyataan,



Nabila Haura Akmelia

NIM 40011421650111

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan manajerial, dan komisaris independen terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor makanan dan minuman (*food and beverage*) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Profitabilitas diproksi oleh ROA (*Return on Assets*), *leverage* diproksi DER (*Debt to Equity Ratio*), kepemilikan manajerial diproksi dengan jumlah saham perusahaan yang dimiliki manajer perusahaan, komisaris independen diproksi dengan proporsi dewan komisaris independen dalam suatu perusahaan, dan *tax avoidance* diproksi oleh ETR (*Effective Tax Rate*).

Populasi yang dipilih sebagai objek penelitian ini adalah perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023 sejumlah 26 perusahaan. Sampel ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga didapatkan 11 perusahaan yang memenuhi kriteria dengan jumlah data sebanyak 44 data observasi. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif dan sumber data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber pada *website* Bursa Efek Indonesia dan analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian membuktikan bahwa profitabilitas dan *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan kepemilikan manajerial dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: BEI, Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of profitability, leverage, managerial ownership, and independent commissioners on tax avoidance in manufacturing companies within the consumer goods sector, specifically in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange. Profitability is proxied by ROA (Return on Assets), leverage is proxied by DER (Debt to Equity Ratio), managerial ownership is proxied by the number of shares owned by company managers, independent commissioners are proxied by the proportion of independent board members in a company, and tax avoidance is proxied by ETR (Effective Tax Rate).

The population selected as objects for this research consists of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2023, totaling 26 companies. The sample was determined using purposive sampling methods resulting in 11 companies that met the criteria with a total of 44 data observations. The type of data used is quantitative data sourced from secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange website, and data analysis employed multiple linear regression analysis.

The results indicate that profitability and leverage have a positive effect on tax avoidance, while managerial ownership and independent commissioners do not have an effect on tax avoidance.

Keywords: *IDX (Indonesia Stock Exchange), Profitability, Leverage, Managerial Ownership, Independent Commissioners, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)”.

Skripsi ini disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam penulisan hingga selesai
2. Keluarga besar penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tiada henti
3. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S. E., M. Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang
5. Bapak Apip, S.E., M. Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang
6. Ibu Maya Aresteria, S. E., M. Si., Akt., CA selaku Dosen Wali
7. Bapak Drs. Dul Muid, M. Si., Akt. Selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi selama proses penyusunan tugas akhir/skripsi ini

8. Bapak Ibu Dosen dan seluruh staff pengajar Sekolah Vokasi dan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang, khususnya Program Studi Akuntansi Perpajakan
9. Peneliti-peneliti terdahulu yang berperan penting sebagai referensi dalam penyusunan tugas akhir/skripsi ini
10. Sabrina, Patricia, Keysha, Rizky, Muthia, Pricyl, Vini, dan Lovenita selaku rekan penulis yang selalu memberikan semangat dan dukungan, serta berbagi pengalaman selama masa perkuliahan
11. Rekan-rekan dari kegiatan KKN, organisasi VTC, dan kepanitiaan Divisi Dekorasi ODM Undip 2023
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis, yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca untuk perbaikan di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi pembaca, khususnya dalam bidang ekonomi, akuntansi, dan perpajakan. Penulis juga berharap hasil penelitian ini dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya dan memberikan wawasan baru bagi para akademisi, praktisi, serta masyarakat umum. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan petunjuk dan bimbingan-Nya kepada kita semua.

Semarang, 25 April 2025

Penulis,



Nabila Haura Akmelia

NIM 40011421650111

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	15
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	16
1.3.1 Tujuan Penelitian	16
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	17
1.4 Sistematika Penulisan.....	18
BAB II LANDASAN TEORI	21

2.1	Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	21
2.1.1	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	21
2.1.2	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	24
2.1.3	Profitabilitas	27
2.1.4	<i>Leverage</i>	28
2.1.5	Kepemilikan Manajerial.....	29
2.1.6	Komisaris Independen.....	30
2.1.7	Penelitian Terdahulu	31
2.2	Kerangka Pemikiran	38
2.3	Hipotesis	39
2.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.3.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
2.3.4	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
BAB III METODE PENELITIAN		45
3.1	Definisi Operasional Variabel	45
3.1.1	Variabel Dependen (Y)	45
3.1.1.1	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	45
3.1.2	Variabel Independen (X).....	46

3.1.2.1	Profitabilitas (<i>Profitability</i>)	46
3.1.2.2	<i>Leverage</i>	46
3.1.2.3	Kepemilikan Manajerial	47
3.1.2.4	Komisaris Independen	48
3.2	Populasi dan Sampel	48
3.3	Jenis dan Sumber Data	49
3.4	Metode Pengumpulan Data	50
3.5	Metode Analisis	50
3.5.1	Statistik Deskriptif	50
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	51
3.5.2.1	Uji Normalitas	51
3.5.2.2	Uji Multikolinieritas	53
3.5.2.3	Uji Autokorelasi	54
3.5.2.4	Uji Heteroskedastisitas	55
3.5.3	Uji Analisis Linear Berganda	55
3.5.4	Uji Kelayakan Model	56
3.5.4.1	Koefisien Determinasi (R^2)	56
3.5.4.2	Uji Simultan (<i>F Test</i>)	57
3.5.4.3	Uji Parsial (<i>T Test</i>)	57

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	59
4.2 Analisis Data	61
4.2.1 Statistik Deskriptif	69
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	72
4.2.2.1 Uji Normalitas	73
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas	75
4.2.2.3 Uji Autokorelasi	76
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	78
4.2.3 Uji Analisis Linear Berganda	79
4.2.4 Uji Kelayakan Model	81
4.2.4.1 Koefisien Determinasi (R^2)	81
4.2.4.2 Uji Simultan (F Test)	82
4.2.4.3 Uji Parsial (T Test)	83
4.3 Interpretasi Hasil	84
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	87
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
4.3.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	89

BAB V PENUTUP	92
5.1 Kesimpulan.....	92
5.2 Keterbatasan	94
5.3 Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN.....	104

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tabel Efektivitas Penagihan Pajak 2020-2023	1
Tabel 1. 2 Tabel <i>Effective Tax Ratio</i> Perusahaan Manufaktur Sub-sektor <i>Food and Beverage</i>	9
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	49
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian	60
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sesuai Kriteria Pemilihan Sampel	60
Tabel 4. 3 Rasio Profitabilitas pada 11 Sampel Perusahaan dengan ROA	61
Tabel 4. 4 Rasio <i>Leverage</i> pada 11 Sampel Perusahaan dengan DER	63
Tabel 4. 5 Rasio Kepemilikan Manajerial pada 11 Sampel Perusahaan.....	64
Tabel 4. 6 Rasio Komisaris Independen pada 11 Sampel Perusahaan.....	66
Tabel 4. 7 <i>Effective Tax Rate</i> pada 11 Sampel Perusahaan.....	67
Tabel 4. 8 Tabel Kesimpulan Hipotesis Penelitian	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rasio Pajak Negara ASEAN Tahun 2022.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 4. 1 Tabel Statistik Deskriptif	69
Gambar 4. 2 Tabel Uji Normalitas - Kolmogorov Smirnov	74
Gambar 4. 3 Uji Normalitas - P-Plot.....	75
Gambar 4. 4 Tabel Uji Multikolinieritas.....	76
Gambar 4. 5 Tabel Uji Autokorelasi - Durbin-Watson.....	77
Gambar 4. 6 Tabel Uji Autokorelasi - <i>Run Test</i>	77
Gambar 4. 7 Uji Heteroskedastisitas – Grafik <i>Scatterplot</i>	78
Gambar 4. 8 Tabel Uji Analisis Linear Berganda.....	79
Gambar 4. 9 Tabel Uji Hipotesis - Koefisien Determinasi (R^2)	82
Gambar 4. 10 Tabel Uji Hipotesis - Uji Simultan (Uji F).....	82
Gambar 4. 11 Uji Hipotesis - Uji Parsial (Uji T)	83

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan <i>Food and Beverage</i>	104
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Profitabilitas (ROA).....	105
Lampiran 3 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (DER).....	107
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Jumlah Kepemilikan Manajerial (KM).....	109
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Proporsi Komisasi Independen (KI)	111
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Tingkat <i>Tax Avoidance</i> (ETR).....	113
Lampiran 7 Hasil Uji SPSS.....	115
Lampiran 8 Tabel Durbin-Watson	120