

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**



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:

Fadhilah Nurul Hanifah

40011420650178

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

HALAMAN PENGESAHAN

Nama Penyusun : **Fadhilah Nurul Hanifah**
Nomor Induk Mahasiswa : **40011420650178**
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : **DIPLOMA IV (S1 TERAPAN) AKUTANSI
PERPAJAKAN**
Judul Tugas Akhir/Skripsi: **Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Good
Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan
yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**

Semarang, 10 Januari 2025

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 19870712 201903 2 013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Fadhilah Nurul Hanifah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650178
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV (S1 Terapan) Akutansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Februari 2025

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. ()
2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. ()
3. Dian Kusuma Wardhani, SA., MA. ()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya **Fadhilah Nurul Hanifah**, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)** 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, 10 Januari 2025

Yang membuat pernyataan,



Fadhilah Nurul Hanifah
NIM. 40011420650178

ABSTRAK

Pemerintah Indonesia memerlukan pendapatan besar untuk membiayai pembangunan, dengan pajak sebagai sumber utama. Meskipun penerimaan pajak meningkat, masih ada tantangan dalam memaksimalkan pendapatan dari sektor pertambangan. Faktor-faktor seperti leverage, profitabilitas, dan tata kelola perusahaan (corporate governance) dapat mempengaruhi praktik penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji apakah *leverage*, profitabilitas dan *good corporate governance* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan tersebut.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel dipilih melalui teknik *purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel secara selektif berdasarkan tujuan atau karakteristik tertentu dari populasi dengan suatu pertimbangan. Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh melalui metode dokumentasi. Penelitian ini adalah jenis penelitian kuantitatif deskriptif. Analisis data berupa regresi linear berganda. Dalam penelitian ini, pengolahan variabel dilakukan dengan menggunakan program *software Statistical Product and Service Solution* (SPSS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa leverage berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance. Dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap tax avoidance. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap tax avoidance. Komite audit berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance.

Kata Kunci : Leverage, Profitabilitas, Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Komite Audit

ABSTRACT

The Indonesian government requires large revenues to finance development, with taxes as the main source. Although tax revenues are increasing, there are still challenges in maximizing revenues from the mining sector. Factors such as leverage, profitability, and corporate governance can affect tax avoidance practices. This study aims to examine whether leverage, profitability and good corporate governance affect tax avoidance in these companies.

The population used in this study were mining companies in the energy sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sample was selected through purposive sampling technique, namely selective sampling based on certain objectives or characteristics of the population with a consideration. The data used in this study were obtained through the documentation method. This research is a type of descriptive quantitative research. Data analysis is in the form of multiple linear regression. In this study, variable processing was carried out using the Statistical Product and Service Solution (SPSS) software program.

The results of the study indicate that leverage has a significant effect on tax avoidance. Profitability has no significant effect on tax avoidance. The independent board of commissioners has no effect on tax avoidance. Institutional ownership has no effect on tax avoidance. The audit committee has a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Leverage, Profitability, Independent Board of Commissioners, Institutional Ownership, Audit Committee

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nyasehingga penulis dengan lancar dapat menyelesaikan skripsi ini yang diberi judul **“Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”**.

Skripsi ini ditulis sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program Sarjana Manajemen, Departemen Manajemen, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, penulis berharap penelitian ini dapat digunakan untuk membuka pintu-pintu kemajuan akademik dan menjadi salah satu jalan untuk penelitian-penelitian selanjutnya.

Dalam proses pengerjaan skripsi sampai selesai, penulis mendapatkan doa, dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Dengan segala rasa syukur, penulis menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan karunia dan segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi.
2. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Ibu Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama penyusunan hingga selesainya penulisan skripsi ini.
6. Bapak Marsono, S.E., M.Adv.Acc. selaku Dosen Wali di Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
7. Segenap dosen dan staff Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama penulis menempuh studi.

8. Kedua orang tua (umi & abi), keluarga dan teman saya, yang senantiasa memberikan dukungan dalam bentuk apapun, kasih sayang, motivasi, arahan, nasihat, dan selalu percaya terhadap apapun yang penulis pilih sampai saat ini.
9. Semua pihak yang telah terlibat dalam membantu penulis untuk menyelesaikan proses studi D4 Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
10. Untuk diriku sendiri yang begitu luar biasa dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Tugas akhir ini menjadi bukti bahwa saya mampu menyelesaikannya dengan “baik”, meskipun harus melalui berbagai tantangan dan usaha keras.
11. Untuk para bias/idol Kpop ku, terutama Oh Sehun dan Byun Baekhyun yang selalu memberikan hiburan dan menjadi *mood booster* saat saya mengalami *mood swing*, kelelahan, pikiran buntu, serta menjadi inspirasi dalam proses pengerjaan tugas akhir ini.

Semoga Allah SWT selalu memberikan limpahan kasih sayang kepada pihak-pihak tersebut yang telah membantu penulis hingga saat ini. Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan dan hal-hal yang belum semestinya, maka dari itu segala kritik dan saranyang membangun sangat penulis harapkan demi kemajuan pada penelitian-penelitian yang akan dilakukan selanjutnya.

Akhir kata penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca pada umumnya, dan khususnya bagi seluruh Mahasiswa Universitas Diponegoro Semarang.

Semarang, 10 Januari 2025

Penulis,



Fadhilah Nurul Hanifah

NIM. 40011420650178

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.3 <i>Leverage</i>	15
2.1.4 Profitabilitas	16
2.1.5 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	17
2.1.6 Penelitian Terdahulu	19
2.2 Kerangka Pemikiran	23
2.3 Perumusan Hipotesis	24
2.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29

2.3.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Definisi Operasional Variabel	33
3.2 Populasi dan Sampel	37
3.3 Jenis dan Sumber Data	38
3.4 Metode Pengumpulan Data	39
3.5 Metode Analisis	39
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
3.5.2 Analisis Uji Asumsi Klasik	40
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
3.5.4 Uji Hipotesis	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2 Analisis Data.....	47
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	53
4.2.3 Uji Regresi Linier Berganda	58
4.2.4 Uji Hipotesis.....	60
4.3 Pembahasan	63
4.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.3.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.3.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.3.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
BAB V PENUTUP	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Saran.....	79
5.3 Keterbatasan Penelitian	80
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Pengambilan Sampel	38
Tabel 4.1 Kriteria Perusahaan yang menjadi sampel.....	47
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas - (Sebelum Transfrom variabel).....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas - (Sesudah Transfrom variabel).....	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas.....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedasitisitas – Uji Park (LNU2I)	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Linier Berganda.....	58
Tabel 4. 9 Hasil Uji T - Parsial.....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji F - Simultan.....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	24
--	----