PENGARUH PROFITABILITAS, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

OLEH

TASYA PUSPA DEWI

43219110288

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

TASYA PUSPA DEWI

43219110288

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

lib.mercubuana.ac.id

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Tasya Puspa Dewi
NIM	: 43219110288
Fakultas/Program Studi	: S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:
"Pengaruh Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (Studi empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023)" adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarism, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap penyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 Februari 2025



Tasya Puspa Dewi

lib.mercubuana.ac.id

MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: TASYA PUSPA DEWI
NIM	43219110288
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH PROFITABILITAS, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 - 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 20 February 2026

Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Februari/20/0000000813/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Tasya Puspa Dewi
NIM	:	43219110288
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Judul Skripsi	:	Pengaruh Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang	:	08 September 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing

Debbie Yoshida, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-09255784

Scan QR or click here to Verification

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan atas kehadirat ALLAH SWT atas limpahan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **"Pengaruh Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak"**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya dari Ibu Debbie Yoshida, SE., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak., M.Si., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Progran Studi Akuntasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Dua orang paling berjasa dalam hidup penulis, Ibu Rakinah dan Bapak Riski Yuntoro, orang hebat yang selalu menjadi penyemangat penulis sebagai sandaran terkuat dari kerasnya dunia. Yang tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi. Terima kasih selalu berjuang untuk kehidupan penulis, terima

lib.mercubuana.ac.id

kasih berkat doa dan dukungan mama dan bapak penulis bisa berada dititik ini. Hidup lebih lama lagi ma, pak harus selalu ada disetiap perjalanan dan pencapaian hidup penulis.

6. Angga Al Amin Saputra, yang merupakan support system terbaik yang senantiasa memberikan dukungan penuh dan menyemangati penuh penulis dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih selalu memotivasi dan tidak henti-hentinya memberikan dukungan positif. Terima kasih sudah berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, baik tenaga maupun waktu. Terima kasih telah menjadi rumah, mendengarkan keluh kesah dan memberikan semangat untuk pantang menyerah.
7. Terakhir teruntuk diri saya sendiri, Terima kasih kepada diri saya sendiri yang sudah kuat melewati lika-liku kehidupan hingga sekarang. Terima kasih pada hati yang masih tetap tegar dan ikhlas menjalani semuanya. Terima kasih pada raga dan jiwa yang masih tetap kuat dan tegar hingga sekarang. Kedepannya, untuk raga yang tetap kuat, hati yang selalu tegar, mari bekerjasama untuk lebih berkembang lagi menjadi pribadi yang lebih baik dari hari ke hari.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Diharapkan, skripsi ini bisa bermanfaat untuk semua pihak. Selain itu, kritik dan saran yang membangun dari para pembaca sekalian agar skripsi ini bisa lebih baik lagi. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam penelitian skripsi ini.

Tangerang, 13 Februari 2025

Tasya Puspa Dewi

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI RESPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Tasya Puspa Dewi
NIM	:	43219110288
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 09 September 2025
Yang Menyatakan,



(Tasya Puspa Dewi)

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023)

TASYA PUSPA DEWI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, kompensasi rugi fiskal dan kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang berupa laporan keuangan perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar ke BEI dari tahun 2020-2023 pada website (www.idx.co.id). Sampel pada penelitian ini terdiri dari 15 perusahaan sub sektor makanan dan minuman dari 26 perusahaan sektor makanan dan minuman yang didaftarkan ke BEI dari tahun 2020-2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode purposive sampling. Analisis yang digunakan penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda yang dikelola melalui SPSS. Kesimpulan penelitian ini adalah profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Kompensasi rugi fiskal dan kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap upaya penghindaran pajak.

Kata Kunci : Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Asing dan Penghindaran Pajak.

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023)

TASYA PUSPA DEWI

ABSTRACT

This study aims to test empirically the effect of profitability, fiscal loss compensation and foreign ownership on tax avoidance. The data used in this study is secondary data in the form of financial reports of food and beverage companies reported to the IDX from 2020-2023 on the website (www.idx.co.id). The sample in this study consisted of 15 food and beverage companies from 26 food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2023 period. Sampling was carried out using purposive sampling method. The analysis used in this study is multiple linear regression analysis managed through SPSS. The conclusion of this study is that profitability has a negative effect on tax avoidance. Fiscal loss compensation and foreign ownership do not affect tax avoidance efforts

Keywords: Profitability, Fiscal Loss Compensation, Foreign Ownership and Tax Avoidance.

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN *COVER* ..... **i**
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI ..... **ii**
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN ..... **iii**
LEMBAR PENGESAHAN ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ..... **vii**
ABSTRAK ..... **viii**
ABSTRACT ..... **ix**
DAFTAR ISI ..... **x**
DAFTAR TABEL ..... **xiii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiv**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
A. Latar Belakang Penelitian 1
B. Rumusan Masalah 6
C. Tujuan dan Konstribusi Penelitian 7
1. Tujuan Penelitian 7
2. Konstribusi Penelitian 7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS **9**
A. Kajian Pustaka 9
1. Teori Agensi (*Agency Theory*) 9
2. Penghindaran Pajak 10
3. Profitabilitas 12
4. Kompensasi Rugi Fiskal 15
5. Kepemilikan Asing 16
6. Penelitian Terdahulu 16
B. Rerangka Pemikiran 20

lib.mercubuana.ac.id

1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak 20
2. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak 22
3. Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak 22
C. Hipotesis 24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 25
A. Jenis Penelitian 25
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel 25
1. Variabel Terikat (Variabel Dependen) 25
2. Variabel Bebas (Variabel Independen) 26
C. Populasi dan Sampel Penelitian 29
1. Populasi Penelitian 29
2. Sampel Penelitian 29
D. Teknik Pengumpulan Data 31
E. Metode Analisis Data 32
1. Analisis Statistik Deskriptif 32
2. Uji Asumsi Klasik 32
3. Uji Hipotesis 36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 39
A. Deskripsi Objek Penelitian 39
B. Analisis Statistik Deskriptif 39
1. Penghindaran Pajak 40
2. Profitabilitas 41
3. Kompensasi Rugi Fiskal 42
4. Kepemilikan Asing 43
C. Uji Asumsi Klasik 44
1. Uji Normalitas 44
2. Uji Multikolonieritas 45
3. Uji Heteroskedastisitas 46
4. Uji Autokorelasi 47
D. Pengujian Hipotesis 48
E. Pembahasan 53

lib.mercubuana.ac.id

1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak 53
2. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak..... 54
3. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak..... 55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 57
A. KESIMPULAN 57
B. SARAN 58
DAFTAR PUSTAKA 60
LAMPIRAN 65

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Penerimaan Pajak di Indonesia 2020-2023 2

Tabel 2. 1 Rumus Penghindaran Pajak (ETR) ..... ….. 11

Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu 18

Tabel 3. 1 Tabel Operasional Variabel 28

Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel 30

Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan 30

Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... . 40

Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas 45

Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolonieritas 46

Tabel 4. 4 Hasil Uji Park..... . 47

Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi 48

Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi 49

Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik F..... . 50

Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial (Uji t) 51

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran 24

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....65

Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif ..... ….. 67

Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas..... . 67

Lampiran 4 Hasil Uji Multikoleniaritas 67

Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... . 68

Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi 68

Lampiran 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... . 68

Lampiran 8 Hasil Uji Statistik F 69

Lampiran 9 Hasil Uji Parsial (Uji t)..... . 69

Lampiran 10 Bukti Bimbingan Tugas Akhir 70

Lampiran 11 Curriculum Vitae..... . 73

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id