



**PENGARUH LEVERAGE DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(*TAX AVOIDANCE*) DENGAN TRANSPARANSI
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018 – 2020)

TESIS



OLEH

NUUR AINII SAFIINATUNNAJAH

55519110039

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2022



**PENGARUH LEVERAGE DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(*TAX AVOIDANCE*) DENGAN TRANSPARANSI
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018 – 2020)

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
NUUR AINII SAFIINATUNNAJAH
55519110039

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2022

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaraan Pajak (*Tax Avoidance*) dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variable Moderasi**
(Studi Empiris Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)


Nama : Nuur Ainii Safiinattunnajah

NIM : 55519110039

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 09 September 2022

Mengesahkan,
Pembimbing



(Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA)

Dekan

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, SE, M.Si, Ak,)

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Nuur Ainii Safiinatunnajah
NIM : 55519110039
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“PENGARUH LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TEHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN TRANSPARANSI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thn, didapatkan nilai persentase sebesar 19 %.

Jakarta, 09 September 2022

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Leverage dan Profitabilitas Terhadap Penghindaraan Pajak (*Tax Avoidance*) dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variable Moderasi. (Studi Empiris Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)

Nama : Nuur Ainii Safiinattunnajah

N I M : 55519110039

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 09 September 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 09 September 2022



(Nuur Ainii Safiinattunnajah)

KATA PENGANTAR

Assalammu 'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah Robbil 'Alamin, puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat, rahmat serta karunia-Nya yang tak terhingga sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Shalawat dan salam semoga selalu tercurah kepada junjungan Baginda Rosulullah Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat dan para pengikutnya yang selalu setia hingga akhir zaman.

Dengan penuh kerendahan hati dan rasa sayang yang begitu mendalam peneliti menghaturkan banyak terima kasih yang tak terhingga dan mempersembahkan tesis ini untuk kedua orang tua yang paling hebat, Bapak Junaidi dan Ibu Marlaini yang telah begitu banyak mencurahkan kasih dan sayangnya dalam mendidik, membesarkan dan tidak pernah berhenti mendo'akan sehingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan hingga Strata-2. Terima kasih juga kepada Suami saya (Ardian Pramana) yang senantiasa mendukung dan mendo'akan peneliti hingga saat ini . Kakak dan Adik saya (Fitria dan Amrullah) yang senantiasa mendukung dan mendo'akan peneliti hingga saat ini. Serta keluarga besar peneliti yang selalu memberikan dukungan dan mendo'akan.

Peneliti juga banyak mendapatkan bantuan, bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak baik secara moril, materil, spiritual, maupun administrasi baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Alm. H. Probosutedjo selaku Ketua Dewan Pembina Yayasan Menara Bhakti beserta jajarannya.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.

4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
5. Teman-teman seperjuangan saat menyelesaikan pendidikan S2 di Universitas Mercu Buana angkatan 2019.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa tesis ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan tesis ini.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.



Jakarta, 09 September 2022

Nuur Ainii Safinatunnajah

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
D. Kontribusi Penelitian.....	5
1. Kontribusi Praktik	5
2. Kontribusi Teori	5
BAB II.....	7
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	7
A. Kajian Pustaka	7
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7

2. Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>)	8
B. KERANGKA KONSEPTUAL	22
1. Leverage Berpengaruh Signifikan Terhadap Penghindaran Pajak	22
2. Profitabilitas Berpengaruh Signifikan Terhadap Penghindaran Pajak	22
3. Profitabilitas dan Leverage Berpengaruh Signifikan Terhadap Penghindaran Pajak	23
4. Transparansi Perusahaan Memperkuat atau Memperlemah Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak	23
C. HIPOTESIS	24
BAB III	26
METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	26
C. Operasionalisasi Variabel Penelitian	29
A. Teknik Pengumpulan Data	32
B. Metode Analisis Data	33
a. Uji Asumsi Normalitas Residual	33
3. Estimasi Regresi Model Data Panel	35
4. Pemilihan Model Estimasi Data Panel	37
5. Uji Kelayakan Model Regresi Data Panel	39
6. Uji Hipotesis	41
BAB IV	42
HASIL DAN PEMBAHASAN	42
A. Deskripsi Objek Penelitian	42

B. Metode Analisis Data	44
1. Estimasi Model Regresi Data Panel	44
2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	44
3. Uji Asumsi Klasik.....	49
C. Hipotesis.....	50
a. Koefisien Determinasi	52
b. Uji F.....	52
c. Uji T Parsial	53
d. Persamaan Regresi	54
D. Pembahasan.....	54
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	54
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	55
3. Transparansi Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	56
4. Transparansi Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	57
BAB V.....	59
SIMPULAN DAN SARAN.....	59
A. Simpulan.....	59
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	24
Gambar 3.1 Memilih Model Data Panel	39



DAFTAR TABEL

Table 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	16
Table 3.1 Indikator Transparansi Perusahaan yang Digunakan Dalam Penelitian.....	28
Table 3.2 Operasional Variabel	29
Table 3.3 Perhitungan Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	31
Table 3.4 Durbin Watson d test : Pengambilan Keputusan.....	35
Table 3.5 Kriteria Kekuatan Hubungan.....	40
Table 4.1 Analisa Deskriptif.....	42
Table 4.2 Uji Chow.....	44
Table 4.3 Uji Chow.....	45
Table 4.4 Uji Hausman	45
Table 4.5 Uji Hausman	46
Table 4.6 Uji Lagrange Multiplier.....	47
Table 4.7 Uji Lagrange Multiplier.....	48
Table 4.8 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	48
Table 4.9 Uji Multikolinearitas.....	49
Table 4.10 Uji Heteroskedastisitas	50
Table 4.11 Common Effect Model dengan Variabel Tax Avoidance	51
Table 4.12 Common Effect Model dengan Variabel Tax Avoidance dan Transparansi Sebagai Variabel Moderasi	51
Table 4.13 Pengujian Hipotesis Parsial (Uji T) dengan Common Effect Model	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	64
Lampiran 2 Transparansi Perusahaan	67
Lampiran 3 Tabulasi Data	70
Lampiran 4 Leverage.....	75
Lampiran 5 Profitabilitas	85
Lampiran 6 Penghindaran Pajak	95

