

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Juharyati  
NIM : 43216120085**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Juharyati  
NIM : 43216120085  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH LEVERAGE DAN PROFITABILITAS  
TERHADAPPENGHINDARAN PAJAK DENGAN  
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI  
Tanggal Sidang : 2 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Giawan Nur Fitria, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 09221538



Please Scan  
QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Juharyati  
NIM : 43216120085  
Program Studi : S1 Akutansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 01 September 2022



Juharyati  
NIM : 43216120085

## ***ABSTRACT***

This research is a quantitative type of research that aims to determine how leverage, profitability, and independent commissioners influence as moderating variables on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period. The population in this study was 47 companies, while only 41 companies were eligible to be sampled by using purposive sampling method as the method of determining the sample. With 41 companies that became the research sample, 164 data were studied. The analytical method used in this research is descriptive analysis method, multiple linear regression analysis, and also moderated regression analysis. The results of this study indicate that leverage and independent commissioners have no effect on tax avoidance, while profitability has no effect on tax avoidance. Another thing from the results of this study also states that the independent board of commissioners is not able to moderate leverage and profitability on tax avoidance.

Keywords: leverage, profitability, independent board of commissioners, tax avoidance



## ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian berjenis kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *leverage*, profitabilitas dan dewan komisaris independen sebagai variabel moderasi terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2020. Jumlah populasi pada penelitian ini sebanyak 47 perusahaan sedangkan hanya 41 perusahaan yang layak untuk menjadi sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling* sebagai metode penentuan sampel. Dengan 41 perusahaan yang menjadi sampel penelitian didapat 164 data yang diteliti. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini berupa metode analisis deskriptif, analisis regresi linier berganda, dan analisis regresi moderasi. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal lain dari hasil penelitian ini juga menyatakan bahwa dewan komisaris independen tidak mampu memoderasi *leverage* dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci :** *leverage, profitabilitas, dewan komisaris independent, penghindaran pajak*



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage* Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akutansi 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 Ibu Giawan Nur Fitria, SE., M.Ak 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 ini penulis mengucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Ardansyah selaku Rektor Universitas Mercu Buana,
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 01 September 2022



Juharyati  
NIM : 43216120085



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
ABSTRACT.....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
<b>BAB II .....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka.....	10
B. Rerangka Pemikiran .....	27
C. Hipotesis.....	30
<b>BAB III.....</b>	<b>31</b>
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	34
D. Teknik Pengumpulan Data.....	37
E. Metode Analisis .....	37
1. Uji Statistik Deskriptif.....	37
2. Uji Asumsi Klasik .....	38
3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	39
4. Uji Analisis Regresi Moderasi.....	40
5. Uji Hipotesis .....	40
<b>BAB IV .....</b>	<b>43</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	43
B. Uji Statistik Deskriptif .....	44
C. Uji Asumsi Klasik.....	45
D. Uji Hipotesis .....	49
E. Uji Analisis Regresi .....	53
F. Pembahasan.....	55
<b>BAB V.....</b>	<b>58</b>
A. Simpulan .....	58
B. Saran.....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>63</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	30
--------------------------------------	----



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel .....	35
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan .....	35
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Data tidak Normal .....	46
Tabel 4. 3 Data Outlier.....	46
Tabel 4. 4 Uji Normalitas Data Normal .....	47
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas .....	48
Tabel 4. 7 Uji Heteroskedasitas .....	49
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinasi .....	49
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi .....	50
Tabel 4. 10 Uji F .....	50
Tabel 4. 11 Uji F .....	51
Tabel 4. 12 Uji-t.....	51
Tabel 4. 13 Uji-t.....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Uji Statistik Deskriptif dengan SPSS .....	63
Lampiran 2 Uji Asumsi Klasik .....	64
Lampiran 3 Uji Hipotesis .....	66

