



“PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN MENGGUNAKAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022”

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

IMELDA LAMAPAHA

55520110018

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA JAKARTA

2023

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance dengan Menggunakan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022

Nama : Imelda Lamapaha

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 14 September 2023

Mengesahkan
Pembimbing



Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak



Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak., CA

HALAMAN PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance dengan Menggunakan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022

Nama : Imelda Lamapaha

Program Studi : Magister Akuntansi Tanggal: 14 September 2023

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

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

Jakarta, 14 September 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Imelda Lamapaha

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Imelda Lamapaha
NIM : 55520110018
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul
“*Apakah Good Corporate Governance Memoderasi Pengaruh Tingkat Pencapaian Laba dan Tingkat Penggunaan Hutang Perusahaan terhadap Tax Avoidance*”,
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 18/09/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 26%.

Jakarta, 18 September 2023

Administrator Turnitin

UNIVERSI
MERCU BU


Aric Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, karunia, dan izin-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap *Tax Avoidance* dengan Menggunakan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”. Penyusunan tesis ini merupakan salah satu syarat untuk dapat menyelesaikan pendidikan pada program studi Magister Akuntansi-Fakultas Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak Selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan segala perhatiannya untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
2. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Muhyarsyah, M.Si, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Seluruh Dosen Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal Pendidikan dan ilmu pengetahuan yang sangat berharga selama penulis menempuh perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh Staf Tata Usaha dan Administrasi Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bantuan untuk keperluan para mahasiswa.
7. Untuk orang tua tercinta Bapak & Mama serta kakak-kakak tersayang yang telah memberikan doa dan segala dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
8. Terimakasih untuk adik Novri, Ria, dan kakak Ace yang telah memberikan dukungan serta doa kepada penulis selama proses penulisan tesis ini.
9. Terimakasih untuk Mba April, Mas Petrus, Mas Syarif, Mba Ani dan Mba Azizah yang telah menjadi rekan seperjuangan penulis dalam menempuh pendidikan magister akuntansi di Universitas Mercu Buana.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Peningkatan *tax ratio* menjadi tantangan besar bagi setiap negara, terutama negara Indonesia yang masih memiliki *tax ratio* di bawah rata-rata *tax ratio* negara-negara di kawasan Asia Pasifik. Salah satu faktor yang sering disebut sebagai penyebab *tax ratio* rendah adalah masih adanya celah dalam kebijakan perpajakan pemerintah dan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang relatif mudah di Indonesia. Salah satu fenomena *tax avoidance* yang terjadi di Indonesia adalah perusahaan PT Bentoel Internasional Investama yang telah mengalihkan sebagian pendapatannya dengan banyak mengambil pinjaman Intra-Perusahaan, pembayaran bunga atas pinjaman tersebut dapat dikurangkan dari penghasilan kena pajak perusahaan di Indonesia. Praktik penghindaran pajak yang terjadi di Indonesia menandakan penerapan tata kelola yang dijalankan perusahaan belum sesuai dengan prinsip yang berlaku. Dengan adanya penerapan *Good Corporate Governance* (GCG) diharapkan dapat mendorong kepatuhan perusahaan sebagai wajib pajak untuk menjalankan kewajiban perpajakannya sesuai prinsip GCG sehingga dapat terhindar dari praktik *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap *tax avoidance* dengan *good corporate governance* (GCG) sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2020-2022. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan Leverage berpengaruh terhadap *tax avoidance*, serta GCG dapat memoderasi pengaruh profitabilitas dan Leverage terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *tax avoidance*; profitabilitas; leverage; *good corporate governance*, *ASEAN Corporate Governance Scorecard*.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

Increasing the tax ratio is a big challenge for every country, especially Indonesia, which still has a tax ratio below the average tax ratio of countries in the Asia Pacific region. One of the factors often cited as the cause of the low tax ratio is that there are still gaps in government tax policies and relatively easy tax avoidance practices in Indonesia. One of the tax avoidance phenomena that occurs in Indonesia is the company PT Bentoel Internasional Investama which has diverted part of its income by taking many intra-company loans, interest payments on these loans can be deducted from the company's taxable income in Indonesia. The practice of tax avoidance that occurs in Indonesia indicates that the implementation of corporate governance is not in accordance with applicable principles. The implementation of Good Corporate Governance (GCG) is expected to encourage company compliance as a taxpayer to carry out their tax obligations according to GCG principles so that they can avoid tax evasion practices. This study aims to provide empirical evidence regarding the effect of profitability and leverage on tax avoidance with good corporate governance (GCG) as a moderating variable in manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange for the 2020-2022 period. The results in this study indicate that profitability and leverage affect tax evasion, and GCG can affect the effect of profitability and leverage on tax avoidance.

Keywords: tax avoidance; profitabilitas; leverage; good corporate governance, ASEAN Corporate Governance Scorecard.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SAMPUL.....	i
PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN TESIS.....	iii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Kajian Pustaka.....	10
2.2. Kerangka Berpikir.....	32
2.3. Hipotesis.....	39
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	40

3.1.	Objek Penelitian.....	40
3.2.	Metode Penelitian.....	41
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	41
3.4.	Jenis dan Sumber Data.....	43
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.6.	Operasionalisasi Variabel.....	45
3.7.	Metode Analisis.....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		59
4.1	Hasil Penelitian.....	59
4.2.	Pembahasan.....	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		81
5.1	Kesimpulan.....	59
5.2.	Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....		84

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Negara Indonesia 2015-2020	1
Tabel 2.1 Daftar Peneliti Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	43
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel	46
Tabel 3.3 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Waston	51
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.2 Uji Chow	63
Tabel 4.3 Uji Hausman	64
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	66
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas	66
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67
Tabel 4.8 Uji Regresi data Panel.....	67
Tabel 4.9 Hasil Uji F	70
Tabel 4.10 Hasil Uji hipotesis	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	65
Gambar 4.2 Grafik Nilai Rata-Rata ROE dan ACGS 2020-2022.....	73
Gambar 4.3 Grafik Nilai Rata-Rata DER dan ACGS 2020-2022.....	75
Gambar 4.4 Grafik Nilai Rata-rata ACGS dan CETR 2020-2022.....	77

