



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan  
Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun  
2018 sampai 2022)**

**SKRIPSI**

**OLEH**

**UNIVERSITAS  
Yuliana Dewi  
43218110241  
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan  
Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun  
2018 sampai 2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

UNIVERSITAS  
OLEH  
MERCU BUANA  
Yuliana Dewi

**43218110241**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

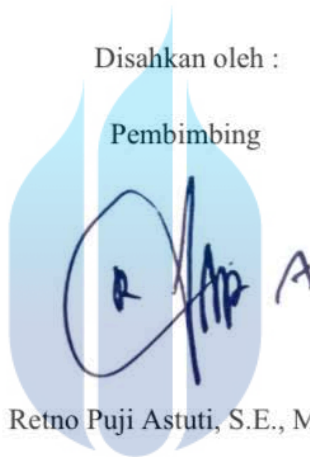
**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yuliana Dewi  
NIM : 43218110241  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018 sampai 2022)  
Tanggal Sidang : 11 Oktober 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Retno Puji Astuti, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

LPTA-10244603



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018 sampai 2022)

Nama : Yuliana Dewi  
NIM : 43218110241  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal : 11 Oktober 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis 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.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 11 Oktober 2024



Yuliana Dewi  
43218110241

## Kata Pengantar

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya yang begitu besar, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018 sampai 2022)”** dapat diselesaikan. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

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 Retno Puji Astuti, 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 haturkan 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 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 Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.

5. Bapak dan Ibu jajaran Staff Universitas Mercu Buana yang telah membantu memperlancar upaya penulis dalam menyelesaikan studi di Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua tercinta, Adik, dan Keluarga besar yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan doa yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini masih jauh dari yang diharapkan baik dari segi penyampaian dan juga penyajiannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun.

Semoga skripsi ini dapat digunakan bagi para pembaca dan dunia ilmu pengetahuan.

Jakarta, 11 Oktober 2024



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Yuliana Dewi  
43218110241

## ABSTRACT

*This research aims to examine the effect of profitability, leverage, independent board of commissioners, and managerial ownership on tax avoidance. Tax Avoidance is the dependent variable in this study measured by the Cash Effective Tax Rate (CETR). The independent variables studied include profitability, leverage, independent board of commissioners, and managerial ownership. This study used a sample of mining sector companies on the IDX in 2018-2022 using purposive sampling method, namely sample selection by determining the criteria determined by the researcher, so that a data sample of 19 out of 49 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022 was obtained. Data analysis was carried out with the classical assumption test and hypothesis testing with multiple linear regression methods. The results of this study indicate that profitability has a positive and significant effect on tax avoidance. Leverage, independent board of commissioners, and managerial ownership have no significant effect on tax avoidance.*

*Keywords: Profitability, Leverage, Independent Board of Commissioners, Managerial Ownership, Tax Avoidance*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dewan komisaris independen, dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*. *Tax Avoidance* merupakan variabel dependen dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Variabel independen yang diteliti antara lain profitabilitas, *leverage*, dewan komisaris independen, dan kepemilikan manajerial. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan sektor pertambangan di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 dengan menggunakan metode *purposive sampling* yaitu pemilihan sampel dengan cara menentukan kriteria yang telah ditentukan oleh peneliti, sehingga didapatkan sampel data sebanyak 19 dari 49 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan metode regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. *Leverage*, dewan komisaris independen, dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, *Tax Avoidance*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A.Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2. Tax Avoidance.....	9
3. Profitabilitas.....	11

4. <i>Leverage</i> .....	13
5. Dewan Komisaris Independen.....	17
6. Kepemilikan Manajerial.....	18
7. Penelitian Terdahulu.....	19
B. Rerangka Pemikiran.....	26
C. Hipotesis.....	30
BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Metode Analisis Data.....	40
1. Uji Statistik Deskriptif.....	40
2. Uji Asumsi Klasik.....	40
3. Uji Hipotesis.....	43
4. Uji Analisis Linier Berganda.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
B. Uji Asumsi Klasik.....	51
1. Uji Normalitas.....	51
2. Uji Multikolinieritas.....	53
3. Uji Heterokedastisitas.....	54

4. Uji Autokorelasi.....	55
C. Pengujian Hipotesis.....	56
1. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R Square</i> ).....	57
2. Uji Statistik F.....	58
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	59
D. Pembahasan Hasil Penelitian.....	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	66
A. Simpulan.....	66
B. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	73



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Penghindaran Pajak.....	2
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	22
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	36
Tabel 3. 2 Populasi Perusahaan Sektor Pertambangan.....	37
Tabel 3. 3 Kriteria Seleksi Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> .....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> .....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokolerasi (Sebelum <i>Cochrane-Orcutt</i> ).....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokolerasi (Setelah <i>Cochrane-Orcutt</i> ).....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted- R Square</i> ).....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	58
Tabel 4.10 Hasil Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	60

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Tabulasi.....	73
Lampiran 2 Tabel Uji Statistik Deskriptif.....	75
Lampiran 3 Tabel Uji Normalitas.....	76
Lampiran 4 Tabel Uji Multikolinearitas.....	76
Lampiran 5 Tabel Uji Normalitas.....	77
Lampiran 6 Tabel Uji Autokolerasi.....	78
Lampiran 7 Tabel Uji T.....	78
Lampiran 8 Tabel Uji F.....	79
Lampiran 9 Tabel Uji Koefisien Determinasi.....	79

