

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN INDEKS KOMPAS 100  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2021**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana  
Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atmajaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Claudia Stephanie**

**NPM: 180424423**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKOMIKA  
UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA**

**2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN INDEKS KOMPAS 100  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2021**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana  
Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atmajaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Claudia Stephanie**

**NPM: 180424423**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKOMIKA  
UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA**

**2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN INDEKS KOMPAS 100  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2021**



**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sang Ayu Putu P G', is positioned below the 'Pembimbing' label.

**Sang Ayu Putu P G, S.E., M.Acc., Ak., CA., AMA**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN**  
**MANAJERIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**  
**PADA PERUSAHAAN INDEKS KOMPAS 100**  
**YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**  
**PERIODE 2018-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Claudia Stephanie**

NPM: 180424423

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 4 November 2022  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (SI)

Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

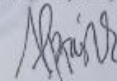


**Dr. Anna Purwaningsih, S.E.,  
M.Si., Ak., C.A.**

**Anggota Panitia Penguji**



**Drs. YB. Sigit Hutomo,  
MBAcc, Ak., CA., CSA.**



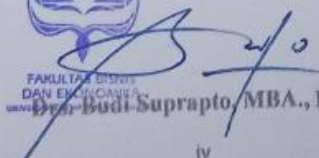
**Sang Ayu Putu P G, S.E.,  
M.Acc., Ak., CA., AMA.**

Yogyakarta, 14 November 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan  
Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



  
**Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN INDEKS KOMPAS 100  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2021**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atmajaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Oktober 2022

Yang menyatakan,



**Claudia Stephanie**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat-Nya penulisan skripsi ini dalam proses awal hingga akhir dapat terselesaikan dengan baik. Pada proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang telah mendukung secara moral, moril dan waktunya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Seluruh keluarga penulis. Terutama Mama dan Bapak tercinta, Oma dan Mendiang Opa yang selalu senantiasa memberikan semangat secara moral, moril, dan materil kepada penulis, sehingga dapat terselesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Sang Ayu Putu Piastini Gunaasih, SE., M.Acc., Ak, selaku dosen pembimbing skripsi. Terimakasih yang sebesar-besarnya saya ucapkan atas segala masukan, dukungan, waktu, kritik dan saran yang telah diberikan agar proses penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Teman-teman yang selalu memberikan dukungan secara moral, moril, dan ilmunya. Kak Amora, Devina, Ella, Rachel, Tiffany, Eka, Michael, Marcelina dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terimakasih atas dukungan secara penuh selama penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan karyawan Universitas Atmajaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam perkuliahan dan telah melancarkan segala proses dari masuk perkuliahan hingga akhir.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 16 Oktober 2022

Penulis



Claudia Stephanie

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
Abstrak .....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1.    Latar Belakang.....	1
1.2.    Rumusan Masalah.....	7
1.3.    Tujuan Penelitian.....	7
1.4.    Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	9
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	9
2.1.    Pajak.....	9
2.1.1.    Pengertian Pajak.....	9
2.1.2.    Ciri-ciri Pajak.....	9
2.1.3.    Fungsi Pajak.....	10
2.1.4.    Jenis-jenis Pajak.....	10
2.2.    Penghindaran pajak.....	11
2.2.1.    Pengukuran Penghindaran pajak.....	12
2.3.    Profitabilitas .....	13
2.3.1.    Pengukuran Profitabilitas .....	13
2.4. <i>Leverage</i> .....	14
2.5.    Kepemilikan Manajerial.....	14
2.5.1.    Pengukuran Kepemilikan Manajerial.....	15
2.6.    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	15
2.7. Hubungan Antar Variabel .....	16
2.7.1. Hubungan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....	16
2.7.2. Hubungan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....	16
2.7.3. Hubungan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak ..	17

2.8.	Hasil Penelitian Terdahulu .....	17
2.9.	Pengembangan Hipotesis.....	23
2.9.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	23
2.9.2.	Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak .....	24
2.9.3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak ....	24
<b>BAB III.....</b>		<b>26</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>26</b>
3.1.	Objek penelitian .....	26
3.2.	Subjek penelitian.....	26
3.3.	Populasi dan Sampel.....	26
3.4.	Variabel Penelitian.....	27
3.5.	Operasional Variabel.....	28
3.6.	Model Penelitian.....	30
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	30
3.7.1.	Jenis data .....	30
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data .....	31
3.8.	Analisa Data .....	31
3.8.1.	Uji Pendahuluan.....	31
3.8.1.1.	Uji Normalitas .....	31
3.8.1.2.	Uji Asumsi Klasik.....	32
3.8.2.	Uji Hipotesis .....	34
3.8.2.1.	Notasi Hipotesis Statistika .....	34
3.8.2.	Tingkat Kesalahan .....	35
3.8.3.	Model Pengujian Statistik .....	36
3.8.4.	Kriteria Pengujian .....	37
4.3.1.	Uji Statistik t.....	37
4.3.2.	Uji Statistik F.....	37
4.3.3.	Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	37
<b>BAB IV .....</b>		<b>38</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>38</b>
4.1.	Gambaran Umum Subjek Penelitian .....	38
4.2.	Uji Normalitas .....	39
4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	40



4.3.1.	Uji Multikolinearitas.....	40
4.3.2.	Uji Heteroskedastisitas .....	41
4.3.3.	Uji Autokorelasi .....	42
4.3.4.	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.4.	Uji Hipotesis .....	45
4.4.1.	Uji Statistik t.....	46
4.4.2.	Uji Statistik F.....	47
4.4.3.	Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
4.5.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	49
4.5.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	49
4.5.2.	Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	50
4.5.3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak .....	51
BAB V	.....	54
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	54
5.1.	Kesimpulan .....	54
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	55
5.3.	Saran .....	55
DAFTAR PUSTAKA	.....	56
LAMPIRAN	.....	60
LAMPIRAN 1	.....	60
LAMPIRAN 2	.....	73

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Target dan Penerimaan Pajak periode 2019-2021.1	
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
Table 3.1. Operasional Variabel.....	28
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas (Sebelum Trimming) .....	38
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas (Sesudah Trimming) .....	39
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	42
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi .....	43
Tabel 4.7. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.8. Hasil Analisis Linear Berganda .....	45
Tabel 4.9. Hasil Uji Statistik F.....	47
Tabel 4.10. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi .....	48

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian .....	30
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Positif) untuk $H_{a1}$ , $H_{a2}$ , $H_{a3}$ .....	35



**Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Kepemilikan Manajerial  
terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Indeks Kompas 100  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021**

**Disusun oleh:  
Claudia Stephanie**

**Dosen Pembimbing:  
Sang Ayu Putu Piastini Gunaasih, SE., M.Acc., Ak.,CA.,AMA**

**Abstrak**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengungkapkan pengaruh variabel independen, yaitu profitabilitas, *leverage* dan kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak. Subjek pada penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang termasuk dalam indeks Kompas 100 periode 2018-2021. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan 117 sampel yang memenuhi kriteria.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci: Indeks Kompas 100, profitabilitas, *leverage*, kepemilikan manajerial, penghindaran pajak**