

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, TINGKAT  
PAJAK EFEKTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI  
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR TAHUN 2017-2021  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

Oleh:

Rosanna Claudia Rifanny Oei

NIM : 1932150005



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, TINGKAT  
PAJAK EFEKTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI  
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR TAHUN 2017-2021  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

Rosanna Claudia Rifanny Oei

NIM : 1932150005



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2023**



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rosanna Claudia Rifanny Oei

Nim : 1932150005

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Tingkat Pajak Efektif Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Tahun 2017-2021 di Bursa Efek Indonesia” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku, dan jurnal acuan yang terdaftar di dalam referensi karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan diatas, maka karya tugas akhir dianggap batal.

Jakarta, 11 Juli 2023



Rosanna Claudia Rifanny Oei



**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

**"PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, TINGKAT PAJAK EFEKTIF  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG  
TERDAFTAR TAHUN 2017-2021 DI BURSA EFEK INDONESIA"**

Oleh :

Nama : Rosanna Claudia Rifanny Oei  
Nim : 1932150005  
Program Studi : Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 11 Juli 2023

Menyetujui,

Pembimbing I

(Dra. Elly Rasyid, MM., AK., CA)

Pembimbing II

(Ramat P. Simanjutak, SE., MM, AK., CA)  
(NIDN : 9990106352)

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

(Frangky Yosua Sitrus, SE., MM., Ak)  
(NIDN : 0323026904)

Dekan

(Dr. Ir. Kint Silvanita Mangani, M.A.)  
(NIDN : 0015096301)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

Pada tanggal 11 Juli 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

Nama : Rosanna Claudia Rifanny Oei

NPM : 1932150005

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, TINGKAT PAJAK EFEKTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR TAHUN 2017-2021 DI BURSA EFEK INDONESIA" oleh tim penguji yang terdiri dari :

No	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Dr. Timbul Hamonangan S, SE., MA	Ketua	
2	Humala Situmorang, SE., M.M., M.Ak., Ak., CA., CPA.	Anggota	
3	Dra. Elly Rasyid, MM., Ak.	Anggota	

Jakarta, 11 Juli 2023



## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rosanna Claudia Rifanny Oei  
Nim : 19321500005  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Tingkat Pajak Efektif Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Tahun 2017-2021 Di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul seta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta

Pada Tanggal, 11 Juli 2023

Yang menyatakan



Rosanna Claudia Rifanny Oei

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih dan penyertaannya maka penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Tingkat Pajak Efektif terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Tahun 2017 sampai dengan 2021 Di Bursa Efek Indonesia”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini banyak kendala dan halangan yang dihadapi. Peneliti juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna serta kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh peneliti. Namun semua kendala dan halangan itu dapat terlewati karena dengan adanya dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasehat dari berbagai pihak sehingga penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., CRMP. selaku Dekan dan Dr. Melinda Malau, S.E M.M., CPA., CBV., CFRM., CFA. Selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Indra Halim, S.E., M.Ak., CA., CPA., ASEAN CPA selaku dosen pembimbing akademik.
4. Dr. Elly Rasyid, MM., Ak selaku dosen pembimbing materi saya yang sejak awal menyusun skripsi sudah membekali ilmu serta menuntun penulis.

5. Ramot P. Simanjuntak, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
6. Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi FEB UKI yang membantu dan memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Keluarga Tercinta, Papa, Mami, Kakak Epi dan Ivon yang telah sabar untuk menemani hingga skripsi ini selesai dengan semestinya, selalu memberikan motivasi dan dukungan, selalu menjadi pengingat agar penyusunan skripsi ini selesai tepat pada waktunya dan perhatian juga kasih sayang yang tidak pernah pudar.
8. Ayu Numberi, Angel, Andriana, Eglia, Yolanda, Qulby, Meisella, Jeffa, Rut selaku keluarga kedua selama di UKI yang selalu menemani dan mendukung penulis.
9. Yuniati Bontong dan Leoni Naroba selaku saudara terbaik yang selalu menjadi tim pendukung untuk berbagi suka dan duka dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Irya, Tiara, Nadin dan Mutiara selaku sahabat yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis.
11. Seluruh teman-teman angkatan 2019 dan keluarga besar PALAMA FE UKI untuk setiap kenangan, kebersamaan, dan pengalaman yang telah dilalui bersama-sama selama ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 5 Juli 2023

Penulis

Rosanna Claudia Rifanny Oei



## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI .....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRISPI ....v	
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<i>ABSCTRACT</i> .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	8
D. Tujuan Penelitian .....	8
E. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II LANDASAN TEORITIS .....	10
A. Kajian Teori .....	10
B. Penghindaran Pajak .....	14
C. Profitabilitas .....	16
D. Leverage .....	17
E. Tingkat Pajak Efektif .....	19
F. Penelitian Terdahulu .....	20
G. Kerangka Berpikir .....	23
H. Pengembangan Hipotesis .....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
A. Jenis dan Pendekatan Penelitian .....	27
B. Definisi Operasional Variabel .....	27
C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	29
D. Metode Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian .....	30

E. Metode Analisis Data .....	31
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	36
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	36
B. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	39
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
A. Kesimpulan .....	59
B. Saran .....	60
DAFTAR PUSTAKA .....	61
LAMPIRAN.....	63
RIWAYAT HIDUP .....	79



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4.1 Kriteria Penentuan Sampel .....	37
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan .....	38
Tabel 4.3 Tabel Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Statistik .....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Statistik (Outlier) .....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas .....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik T .....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F .....	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi .....	53
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	55



## Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Grafik (P Plot).....	44
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram .....	45
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedasitas .....	47



## Daftar Lampiran

Lampiran 1 .....	63
Lampiran 2 .....	67
Lampiran 3 .....	71
Lampiran 4 .....	75



## ABSTRAK

Riset ini bertujuan untuk menemukan bagaimana pengaruh profitabilitas, leverage dan tingkatan pajak efektif pada penghindaran pajak pada industri manufaktur bidang perusahaan dasar serta kimia yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI). Periode yang dipakai dalam riset ini ialah lima tahun, mulai dari tahun 2017 - 2021. Data yang dipakai pada riset ini ialah data sekunder yang meliputi variable profitabilitas, leverage, dan tingkatan pajak efektif pada penghindaran pajak memakai data tahunan.

Teknik analisa data yang dipakai ialah analisis regresi linier berganda dengan analisa deskriptif data meliputi deskriptif statistik, asumsi klasik meliputi uji normality, uji multikolinieritas, uji heterokedastisitas, serta uji autokorelasi dan uji hipotesa uji t, uji f serta uji determinasi koefisien (R<sup>2</sup>).

Hasil dari riset ini menampilkan bahwasanya secara simultan profitabilitas, leverage serta tingkatan pajak efektif secara bersama-sama punya pengaruh pada penghindaran pajak. Sementara secara parsial profitabilitas serta tingkatan pajak efektif tidak punya pengaruh signifikan pada penghindaran pajak pada industri manufaktur bidang perusahaan dasar serta kimia yang tercatat tahun 2017-2021 di Bursa Efek Indonesia, serta leverage secara parsial punya pengaruh signifikan pada penghindaran pajak pada industri manufaktur bidang perusahaan dasar serta kimia yang tercatat tahun 2017-2021 di Bursa Efek Indonesia.

**Kata Kunci: Profitabilitas, Leverage, Tingkat Pajak Efektif, Penghindaran Pajak**

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine how the effect of profitability, leverage and effective tax rates on tax avoidance in manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The period used in this study is five years, starting from 2017 - 2021. The data used in this study is secondary data which includes the variables of profitability, leverage, and the effective tax rate on tax evasion using annual data.*

*The data analysis method used is multiple linear regression analysis with descriptive analysis of data including descriptive statistics, classical assumptions including normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and autocorrelation test as well as hypothesis testing t test, f test and coefficient determination test (R<sup>2</sup>).*

*The results of this study indicate that profitability, leverage and effective tax rates simultaneously affect tax evasion. Meanwhile, partially profitability and effective tax rate have no significant effect on tax evasion in basic industrial and chemical manufacturing companies listed in 2017-2021 on the Indonesia Stock Exchange, and leverage partially has a significant effect on tax evasion in basic industrial sector manufacturing companies and chemicals listed in 2017-2021 on the Indonesia Stock Exchange.*

**Keywords: Profitability, Leverage, Effective Tax Rate, Tax Avoidance**