

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, STRUKTUR MODAL,  
PROFITABILITAS TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN  
(STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR BARANG DAN  
KONSUMSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018- 2020)**

**SKRIPSI**

**Oleh**

**YESSICA YULIA TIOLINA**

**1732150061**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, STRUKTUR MODAL,  
PROFITABILITAS TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN  
(STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR BARANG DAN  
KONSUMSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018- 2020)**

**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**

**YESSICA YULIA TIOLINA**

**1732150061**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2021**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yessica Yulia Tiolina  
NIM : 1732150061  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul: “PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR BARANG DAN KONSUMSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018- 2020)” adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi 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 di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 03 Agustus 2021



(Yessica Yulia Tiolina)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

“PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, STRUKTUR MODAL,  
PROFITABILITAS TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS  
PADA SEKTOR BARANG DAN KONSUMSI PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018- 2020)”

Oleh :

Nama : Yessica Yulia Tiolina

NIM : 1732150061

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, 03 Agustus 2021

Menyetujui :

Pembimbing I

Pembimbing II

(Dr.Melinda Malau,SE.,MM.,CFRM.,CPA.,CBV.,CFA)

(Ganda T. Hutapea,SE.,MBM)

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dekan

(Fenny Monica Hasugian, S.E., M.Si)



(Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si.)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada tanggal 03 Agustus 2021 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 : Yessica Yulia Tiolina

NIM : 1732150061

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR BARANG DAN KONSUMSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018- 2020)"

No	Nama Penguji	Jabatan Dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Dr.Melinda Malau,SE.,MM.,CFRM.,CPA.,CBV.,CFA	Sebagai Ketua	
2	Fharel M. Hutajulu, SE., MM, Ak CA	Sebagai Anggota	
3	Dr. Jantje E. Lekatompessy ,SE.,MSi.,Ak	Sebagai Anggota	



## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yessica Yulia Tiolina  
NIM : 1732150061  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : "PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR BARANG DAN KONSUMSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018- 2020)"

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. Skripsi 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 pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-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 serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 03 Agustus 2021



(Yessica Yulia Tiolina)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat rahmat dan kasih karunia-Nya yang diberikan kepada Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Penghindaran Pajak, Struktur Modal, Profitabilitas terhadap Kinerja Perusahaan pada perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020” dapat diselesaikan.

Pembuatan hasil ini dilakukan sebagai salah satu syarat kelulusan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi di Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari hasil ini tidak akan selesai tanpa bantuan berbagai pihak, untuk itu pada kesempatan ini Penulis ingin mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bpk Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H.,M.H.,MBA selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Juaniva Sidharta,S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Fenny B.N.L. Tobing,S.E.,M.M.A selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Fenny Monica Hasugian,S.E.,M.Si selaku Kaprodi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Ibu Dr. Melinda Malau,SE.,MM.,CFRM.,CPA.,CBV.,CFA selaku pembimbing materi yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan tenaga dalam memberikan arahan serta bimbingan kepada Penulis.
6. Ibu Ganda T. Hutapea,SE.,MBM selaku pembimbing teknis yang telah

bersedia meluangkan waktu, pikiran dan tenaga dalam memberikan arahan serta bimbingan kepada Penulis.

7. Para Dosen Tercinta Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah bersabar dan memberikan ilmunya kepada Penulis.
8. Kedua orang tua tercinta yang senantiasa memberi do'a dan menjadi semangat untuk Penulis.
9. Teman-teman satu bimbingan yang telah memberi motivasi dan dukungan dalam penyusunan skripsi yang telah berjuang bersama sampai sejauh ini.
10. Para sahabat-sahabat ku yang telah memberikan dukungan kepada saya selama penyusunan skripsi terutama kepada : Salsa Phinaka Nabila , Sofi Nur Aini.
11. Semua pihak yang telah membantu saya dalam proses penyusunan skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak segala kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu semua saran dan kritik dari pembaca akan diterima guna memperbaiki dan mengembangkan penelitian ini. Penulis berharap skripsi ini bermanfaat bagi penelitian selanjutnya dan juga bagi pembaca serta dapat menambah ilmu.

Jakarta, Juli 2021

Yessica Yulia Tiolina



**LEMBAR DEDIKASI**

*YEREMIA 17 AYAT 7:*

*“Diberkatilah orang yang mengandalkan  
Tuhan, yang menaruh harapannya pada  
Tuhan”*

*AMSAL 23 AYAT 18:*

*“Karena masa depan sungguh ada, dan  
harapanmu tidak akan hilang”*

CU PERSEMBAHKAN TERUNTUK KELUARGA CU  
TERUTAMA UNTUK KEDUA ORANGTUA CU DAN  
SAHABAT CU YANG TELAH MENDUKUNG DAN  
MENDOAKAN CU

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI .....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
LEMBAR DEDIKASI .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Ruang Lingkup Penelitian .....	3
1.4 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitan.....	4
1.6 Sistematika Penelitian .....	5
BAB II URAIAN TEORITIS.....	6
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	6
2.2 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ) .....	6
2.3 Penghindaran Pajak .....	7
2.3.1. Pengertian Penghindaran Pajak .....	7
2.3.2. Karakter Penghindaran Pajak .....	8
2.3.3. Perbedaan Penghindaran Pajak serta Penggelapan Pajak.....	9
2.3.4. Pengukuran penghindaran pajak .....	9
2.4 Struktur Modal .....	9
2.4.1 Pengertian Struktur Modal .....	9
2.4.2 Faktor-faktor yang mempengaruhi struktur modal.....	11
2.4.3 Pengukuran struktur modal .....	12
2.5 Profitabilitas.....	12
2.5.1 Pengertian Profitabilitas .....	12
2.5.2 Tujuan Rasio Profitabilitas .....	14
2.5.3 Manfaat Rasio Profitabilitas .....	14
2.5.4 Macam-Macam Rasio Profitabilitas .....	15
2.6 Kinerja Perusahaan .....	16
2.6.1 Pengertian Kinerja Perusahaan.....	16
2.6.2 Karakteristik Kinerja Perusahaan .....	17
2.7 Penelitian Terdahulu.....	17
2.8 Rerangka Konseptual.....	19
2.9 Pengembangan Hipotesis.....	20

2.9.1	Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Kinerja Perusahaan	20
2.9.2	Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kinerja Perusahaan .....	20
2.9.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kinerja Perusahaan .....	20
2.9.4	Pengaruh Penghindaran Pajak, Struktur Modal, Profitabilitas Terhadap Kinerja Perusahaan secara simultan. ..	21
BAB III	.....	22
METODOLOGI PENELITIAN	.....	22
3.1	Jenis Penelitian .....	22
3.2	Lokasi serta Waktu Penelitian .....	22
3.3	Populasi serta Sampel.....	22
3.4	Definisi Operasional.....	23
3.5	Teknik Analisa Data.....	25
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif.....	25
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	25
3.5.3	Uji Analisis Linear Berganda .....	27
3.5.4	Uji Hipotesis.....	28
3.5.5	Uji Serentak (Uji F).....	28
3.5.6	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	29
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	.....	30
4.1	Deskriptif Objek Penelitian .....	30
4.1.1	Perusahaan Sampel.....	30
4.1.2	Outlier .....	31
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	31
4.3	Uji Asumsi Klasik .....	33
4.3.1.	Uji Normalitas.....	33
4.4	Uji Multikolinearitas.....	37
4.5	Uji Heterokedastisitas .....	39
4.6	Uji Autokorelasi .....	40
4.7	Uji Linear Berganda .....	41
4.8	Uji Hipotesis.....	42
4.9	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	42
4.10	Uji Simultan (Uji F) .....	43
4.11	Pembahasan Hipotesis .....	45
4.11.1	Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap kinerja perusahaan	46
4.11.2	Pengaruh Struktur Modal terhadap kinerja perusahaan..	46
4.11.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap kinerja perusahaan.....	46
BAB V PENUTUP	.....	47
5.1	Kesimpulan.....	47

5.2	Keterbatasan Penelitian .....	48
5.3	Implikasi Penelitian .....	48
5.4	Saran .....	49
DAFTAR PUSTAKA.....		50
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....		52



## DAFTAR TABEL

Tabel II-1 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel III-1 <i>Purposive Sampling</i> .....	23
Tabel IV-1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	32
Tabel IV-2 Hasil Uji <i>Kolmogrov-smirnov</i> .....	36
Tabel IV-3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	38
Tabel IV-4 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	39
Tabel IV-5 Uji Autokorelasi Durbin Watson .....	41
Tabel IV-6 Hasil Uji Linear Berganda .....	42
Tabel IV-7 Uji Koefisien Determinasi .....	43
Tabel IV-8 Hasil Uji F .....	44
Tabel IV-9 Uji T .....	44

## DAFTAR GAMBAR

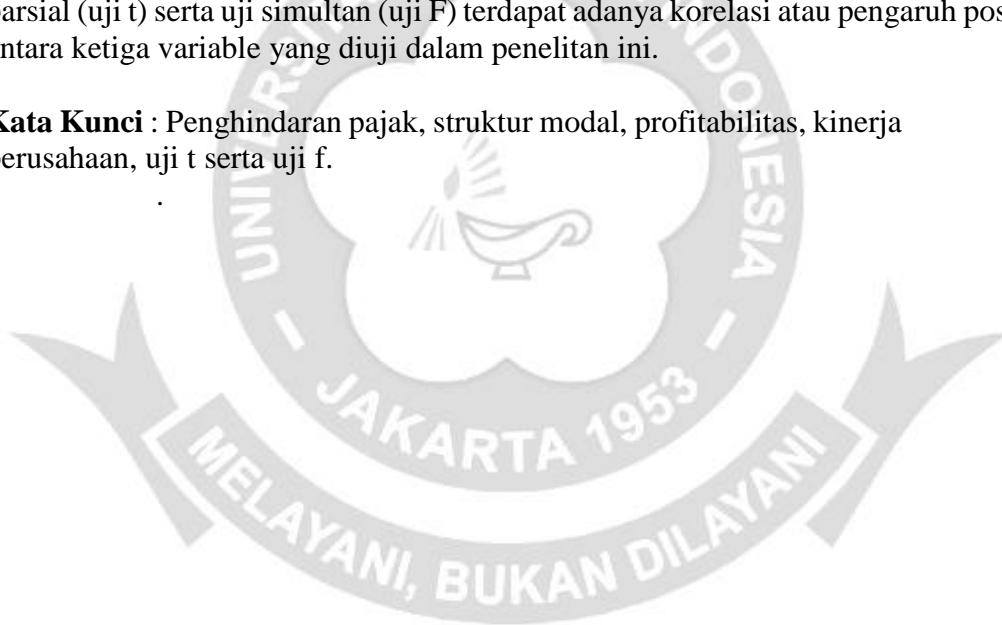
Gambar II.1 Rerangka Konseptual.....	19
Gambar IV-1 Hasil Grafik Uji Histogram.....	34
Gambar IV-2 Hasil Grafik Uji <i>Probability Plot</i> .....	35
Gambar IV-3 Uji Heterokedastisitas <i>Scaterrplot</i> .....	40



## ABSTRAK

Yang menjadi suatu aspek penting didalam beroperasi nya satu negara yaitu dengan adanya sumber penerimaan yang diterima dalam mengatur suatu negara. Cara yang bisa dilakukan dalam menghindari pajak secara resmi tanpa harus melanggar aturan-aturan perpajakan adalah dengan menjalankan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Struktur kepemilikan telah menjadi salah satu variabel yang mempengaruhi penghindaran pajak. Tiga variabel independen yaitu Penghindaran Pajak (*ETR*), Struktur Modal (*DER*) serta Profitabilitas (*ROA*) menjelaskan 21,9% dari variasi dalam kinerja perusahaan (*ROE*), menurut penelitian menggunakan uji koefisien penentuan ( $R^2$ ). Tujuan dari penelitian ini ialah untuk mempelajari bagaimana penghindaran pajak, struktur modal, profitabilitas secara simultan berdampak pada kinerja perusahaan manufaktur produk konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2018 hingga 2020. Berdasarkan hasil uji secara parsial (uji t) serta uji simultan (uji F) terdapat adanya korelasi atau pengaruh positif antara ketiga variable yang diuji dalam penelitian ini.

**Kata Kunci :** Penghindaran pajak, struktur modal, profitabilitas, kinerja perusahaan, uji t serta uji f.



## **ABSTRACT**

*An important aspect in the operation of a country is the source of revenue received in managing a country. The way that can be done in avoiding taxes officially without having to violate taxation rules is by running tax avoidance. Ownership structure has become one of the variables that influence tax avoidance. Three independent variables namely Tax Avoidance (ETR), Capital Structure (DER) and Profitability (ROA) explain 21.9% of the variation in company performance (ROE), according to research using the coefficient of determination (R<sup>2</sup>) test. The purpose of this research is to study how tax avoidance, capital structure, profitability simultaneously impact the performance of consumer product manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2020. Based on the partial test results (t test) and simultaneous test (F test) there is a positive correlation or influence between the three variables tested in this research..*

*Keywords: Tax avoidance, capital structure, profitability, company performance, t test and f test*

