



**ANALISIS PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF,
PROFITABILITAS PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019)**

SKRIPSI

ANGGI MAULANA 1610112058

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2021



**ANALISIS PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF,
PROFITABILITAS PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

ANGGI MAULANA 1610112058

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Anggi Maulana

NIM : 1610112058

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 08 Februari 2021

Yang Menyatakan,



Anggi Maulana

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Anggi Maulana
NIM : 1610112058
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Profitabilitas Perusahaan, dan
Leverage Terhadap Tax Avoidance
(Studi Emprlis pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 08 Februari 2021

Yang Menyatakan,

A yellow rectangular stamp with the text "10000" and "METERAI" visible. A black ink signature is written over the stamp.

Anggi Maulana

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, PROFITABILITAS PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ANGGI MAULANA 1610112058

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 08 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.
Ketua Penguji



Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak., CA.
Penguji I



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak, Ak, CA, CSRS.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 09 Februari 2021

***INFLUENCE THE EFFECT OF EXECUTIVE COMPENSATION,
COMPANY PROFITABILITY, AND LEVERAGE
ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study on Listed Manufacturing Companies on the
Indonesia Stock Exchange (BEI) 2017-2019 Period)***

By Anggi Maulana

Abstract

This study aims to examine and determine the effect of executive compensation, company profitability, and Leverage on Tax Avoidance (Empirical Study of Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2017-2019 Period) The independent variables in this study are executive compensation, company profitability. and Leverage. The population in this study were 178 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The sample used in the study was 315 samples obtained from 105 manufacturing companies. This study uses data analysis techniques, namely multiple linear regression analysis using the IBM SPSS version 26 application of 5% (0.05). The results of this study indicate that executive compensation has a significant effect on Tax Avoidance, company profitability has a significant effect on Tax Avoidance and Leverage has a significant effect on Tax Avoidance with the CETR measurement, but the ETR and BTD measurements have no significant effect.

Keywords : *Executive Compensation, Company Profitability, Leverage, Tax Avoidance*

ANALISIS PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, PROFITABILITAS PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**

Oleh Anggi Maulana

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh kompensasi eksekutif, profitabilitas perusahaan, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019) Variabel independen pada penelitian ini adalah kompensasi eksekutif, profitabilitas perusahaan dan *Leverage*. Populasi pada penelitian ini adalah 178 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Sampel yang digunakan pada penelitian sebanyak 315 sampel yang didapat dari 105 perusahaan manufaktur. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data yaitu analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi IBM SPSS versi 26 sebesar 5% (0.05). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompensasi eksekutif berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, profitabilitas perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* dan *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* dengan pengukuran CETR, namun dengan pengukuran ETR dan BTD tidak berpengaruh signifikan.

Kata kunci : Kompensasi Eksekutif, Profitabilitas Perusahaan, *Leverage*, Dan *Tax Avoidance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

Jalan RS. Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telp. 021-7656971, Fax.021-7656904

Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SEMESTER GASAL TA. 2020/2021

Pada hari ini senin, tanggal 8 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Anggi Maulana

Nomor Induk Mahasiswa : 1610112058

Program Studi : Akuntansi S1

“ANALISIS PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, PROFITABILITAS PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / ~~Tidak Lulus~~** *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.	Ketua	
2.	Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak., CA.	Anggota I	
3.	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.	Anggota II **)	

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 8 Februari 2021

Mengesahkan

A.n Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.

PRAKATA

Alhamdulillah atas rahmat dan karunia Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Profitabilitas Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance**” guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta. Pada kesempatan ini. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar- besarnya kepada Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV. selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Bapak Andi Manggala Putra S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA. selaku Dosen Pembimbing 1 dan Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Ak. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah bersedia membimbing dan memberi saran serta masukan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Orang tua, keluarga, dan sanak saudara yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu, Penulis mengucapkan terima kasih Diah Ayu Wulandari selaku kekasih penulis serta teman-teman yang selalu menemani dan mendukung penulis selama proses pembuatan skripsi ini. Penulis menyadari, skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, kritik dan saran yang membangun akan sangat berarti bagi penulis untuk memperbaiki dan mengembangkan penelitian ini kedepannya. Penulis berharap, penelitian ini dapat memperkaya literatur yang ada dan memberikan informasi yang bermanfaat bagi semua yang membaca.

Jakarta, 08 Februari 2021

Anggi Maulana

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	12
2.1.3 Teori Kepatuhan	14
2.2 Definisi Variabel	15
2.2.1 Pengertian Pajak.....	15
2.2.2 Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	16
2.2.3 Pengertian Kompensasi Eksekutif.....	19
2.2.4 Pengertian Profitabilitas	21
2.2.5 Pengertian <i>Leverage</i>	22
2.2.5.1 Jenis-Jenis <i>Leverage</i>	23
2.2.5.2 Rasio-Rasio <i>Leverage</i>	24
2.3 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	25
2.4 Model Penelitian	42
2.5 Hipotesis.....	45
2.5.1 Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.5.2 Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
2.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
 BAB III METODE PENELITIAN	 48
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	48
3.1.1. Definisi Operasional.....	48
3.1.2 Pengukuran Variabel	49
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	51

3.2.1	Populasi	51
3.2.2	Sampel.....	52
3.3	Teknik Pengumpulan Data	52
3.3.1	Jenis Data	53
3.3.2	Sumber Data	53
3.4	Teknik Analisis Data	53
3.4.1	Uji Asumsi Klasik	53
3.4.2	Uji Analisis Statistik Deskriptif	56
3.4.3	Uji Hipotesis.....	56
3.4.4	Uji Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	56
3.2.1.1	Uji t (Uji Signifikan Parameter Individual).....	56
3.2.2	Model Regresi	57
BAB IV	ANALISA DAN HASIL PEMBAHASAN	59
4.1	Deskripsi Objek Penelitian Hasil	59
4.2	Deskripsi Data Penelitian	60
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	60
4.3.1	Uji Asumsi Klasik	60
4.3.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	66
4.3.2	Uji Hipotesis.....	68
4.3.2.1	Uji Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	69
4.3.2.2	Uji t (Uji Signifikan Parameter Individual).....	70
4.3.3	Model Regresi Berganda	71
4.4	Pembahasan	74
4.4.1	Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.4.2	Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
4.5	Keterbatasan Penelitian	76
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	78
5.1	Simpulan.....	78
5.2.	Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA		80
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Tingkat <i>Tax Ratio</i> di Indonesia	3
Tabel 2.	Daftar Perusahaan Manufaktur Penerima SKPKB di BEI	4
Tabel 3.	Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya Terhadap Penghindaran Pajak	41
Tabel 4.	Kriteria Pemilihan Sampel	59
Tabel 5.	Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S) ETR	62
Tabel 6.	Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) CETR	63
Tabel 7.	Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) BTB	63
Tabel 8.	Uji Multikolinearitas	64
Tabel 9.	Uji Autokorelasi ETR	64
Tabel 10.	Uji Autokorelasi CETR	64
Tabel 11.	Uji Autokorelasi BTB	64
Tabel 12.	Uji Heterokedastisitas ETR	65
Tabel 13.	Uji Heterokedastisitas CETR	65
Tabel 14.	Uji Heterokedastisitas BTB	66
Tabel 15.	Uji Analisis Statistik Deskriptif	66
Tabel 16.	Uji Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>) ETR	69
Tabel 17.	Uji Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>) CETR	69
Tabel 18.	Uji Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>) BTB	69
Tabel 19.	Uji <i>t Effective Tax Rate</i>	70
Tabel 20.	Uji <i>t Cash Effective Tax Rate</i>	70
Tabel 21.	Uji <i>t Book Tax Different</i>	71
Tabel 22.	Uji Model Regresi Linier Berganda ETR	72
Tabel 23.	Uji Model Regresi Linier Berganda CETR	72
Tabel 24.	Uji Model Regresi Linier Berganda BTB	72
Tabel 25.	Hasil Hipotesis	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	45
Gambar 2. <i>Effective Tax Rate</i> (Y1)	61
Gambar 3. <i>Cash Effective Tax Rate</i> (Y2)	61
Gambar 4. <i>Book Tax Different</i> (Y3)	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Hasil Output SPSS
- Lampiran 3. Hasil Turnitin