

**PENGARUH LEVERAGE DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Derajat S1
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret



Oleh:

Indra Haning Pratama

F0316048

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA
2020**

commit to user

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

**PENGARUH LEVERAGE DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2018**

Skripsi

Disusun oleh:

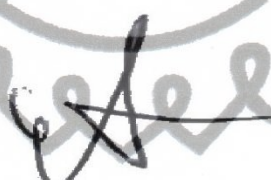
Indra Haning Pratama

F0316048

Telah disetujui pembimbing

Surakarta, 2 Juni 2020

Pembimbing



Drs. Eko Arief Sudaryono M.Si, Ak. CA., BKP.

196112311988031006

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



Agung Nur Probahudono S.E., M.Si., Ph.D., Ak

198302042008011003

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH LEVERAGE DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018

Skripsi

Disusun oleh:

Indra Haning Pratama

F0316048

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 6 Juli 2020

Tim Penguji : Prof. Dr. Rahmawati M.Si, Ak.

196804011993032001

Penguji : Drs. Subekti Djamaluddin M.Si, Ak.

195509161988031001

Pembimbing : Drs. Eko Arief Sudaryono M.Si, Ak. CA., BKP.

196112311988031006

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS

Agung Nur Probohudono S.E., M.Si., Ph.D., Ak

198302042008011003

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret :

Nama : Indra Haning Pratama
NIM. : F0316048
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur dan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 29 Mei 2020
Mahasiswa



Indra Haning Pratama
NIM. F0316048

HALAMAN MOTTO

“Man Jadda wajada, Man Shabara Zhafira, Man Sara Darbi Ala Washala”

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Hai orang-orang yang beriman, Jadikanlah sabar dan shalatmu Sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”

(Al-Baqarah: 153)

“Learn from the past, live for the today, and plan for tomorrow”

commit to user

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT, penulis
mempersembahkan skripsi ini kepada:

Bapak, Ibu, serta Adik yang tiada henti memanjatkan doa, memberikan semangat,
dorongan, dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini;

Teman-teman satu bimbingan yang telah berjuang dan bekerja sama, saling
membantu dan menyemangati, memberikan saran, dan mendoakan sehingga
penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan;

Teman-teman akuntansi angkatan 2016 yang telah memberikan dukungan dan
semangat satu sama lain yang tiada henti hingga skripsi ini terselesaikan;

Para sahabat dan teman-teman dekat yang selalu memberikan semangat, bantuan,
serta mendoakan kelancaran dan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.

commit to user

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur senantiasa penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Leverage dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur dan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018” sebagai syarat untuk memperoleh gelar Derajat S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tentu menemui banyak kendala, hambatan, dan tantangan tetapi semua itu tidak membuat penulis menyerah karena banyak bantuan dari berbagai pihak yang memberikan dorongan serta motivasi kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Allah SWT.
2. Rasulullah SAW.
3. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com.(Hons)., Ph.D., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
4. Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CFrA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
5. Drs. Eko Arief Sudaryono M.Si, Ak. selaku Pembimbing Skripsi yang telah memberikan pengarahan dan pembelajaran selama penyusunan skripsi.

6. Dr. Wahyu Widiarjo, S.E.,M.Si. selaku Pembimbing Skripsi II yang juga telah memberikan pengarahan dan pembelajaran selama penyusunan skripsi.
7. Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak. selaku Penguji Skripsi yang juga telah memberikan pengarahan dan pembelajaran selama penyusunan skripsi.
8. Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si.,Ak. selaku Penguji Skripsi yang juga telah memberikan pengarahan dan pembelajaran selama penyusunan skripsi.
9. Bapak dan Ibu Dosen, Staf Pengajar, dan Staf-Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret yang telah bersedia membagi ilmu dan pengalaman kepada penulis.
10. Yang tercinta, Bapak Joko Pardiyanto dan Ibu Sri Wahyuningsih atas doa yang selalu dipanjatkan, kasih sayang, semangat, dorongan, dan motivasi yang selalu tiada henti diberikan.
11. Adik tercinta Anindya Kasih Haning Pratiwi yang selalu memberikan semangat dan hiburan.
12. Eflyna Putri selaku orang terdekat yang selalu memberikan doa, dorongan, motivasi, masukan, bantuan, dan selalu menjadi penyemangat dalam perkuliahan dan penulisan skripsi selama ini.
13. Keluarga besar Pengobat Hati (PH) yaitu Edy, Leo, Fariz, Rafael, Reviska, Rhenantera, Gaby, Indira, Mikhal, Shovy, Mada, dan Intan, selaku sahabat penulis yang telah menjadikan hari-hari selama perkuliahan lebih berwarna dan berkesan baik suka dan duka.
14. Teman-teman satu bimbingan: Fariz, Edy, Eflyna, Maisaroh, Windy, Erina, dan Mada yang telah menemani berjuang, bertukar ide, memberikan saran, serta saling menyemangati selama ini.

15. Teman-teman akuntansi 2016 yang saling memberikan motivasi dan semangat dalam pengerjaan skripsi.
16. Teman-teman KKN Kecamatan Rembang, Kabupaten Purbalingga desa Panusupan dan Gunung Wuled 2019 atas pengalamannya selama 45 hari serta memberikan motivasi dan doa dalam penyelesaian skripsi.
17. Teman-teman KKN Desa Panusupan, Anita, Nilam, Yodas, Tika, Rafida, Ratik, Doni, Dede, dan Fathu yang telah memberikan kesan yang berharga selama menjalani KKN, dan juga semangat, doa dan motivasi yang diberikan dalam perskripsian hingga saat ini.
18. Kakak tingkat angkatan 2015 yaitu Dilan, Aldi, Nicho, Perdana, Andika, dan Mara yang telah membantu memberikan informasi dan ilmu dalam penulisan skripsi ini.
19. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu atas motivasi, dukungan, serta kritik dan saran yang membangun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini, karena penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi pembaca.

Surakarta, 6 Juni 2020

commit to user

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
SURAT PERNYATAAN.....	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	11
1.5. Orisinalitas Penelitian	11
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	14
2.1. Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Agensi	14
2.1.2 Penghindaran Pajak	15

2.1.3 <i>Corporate Governance</i>	16
2.1.4 <i>Leverage</i>	19
2.1.5 Komisaris Independen	20
2.1.6 Penelitian Terdahulu	20
2.2. Pengembangan Hipotesis	22
2.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	22
2.2.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	23
2.3. Kerangka Penelitian.....	24
BAB III. METODE PENELITIAN.....	27
3.1. Jenis Penelitian	27
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	27
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
3.4.1 Variabel Dependen.....	28
3.4.2 Variabel Independen	29
3.4.2.1 <i>Leverage</i>	29
3.4.2.2 Komisaris Independen	30
3.4.3 Variabel Kontrol.....	31
3.4.3.1 Ukuran Perusahaan	31
3.5. Pengujian Data.....	31
3.5.1 Tabulasi Data	31
3.5.2 Uji Model Panel.....	32

commit to user

3.5.2.1 <i>Common Effect Model</i>	33
3.5.2.2 <i>Fixed Effect Model</i>	33
3.5.2.3 <i>Random Effect Model</i>	34
3.6. Statistik Deskriptif	34
3.7. Pemilihan Model Estimasi	34
3.7.1 Uji Chow (<i>Chow Test</i>)	35
3.7.2 Uji Haussman (<i>Hausman Test</i>)	35
3.7.3 Uji Lagrange Multiplier (LM)	36
3.8. Uji Asumsi Klasik.....	37
3.8.1 Uji Heterokedastisitas	37
3.8.2 Uji Multikolinieritas	38
3.8.3 Uji Normalitas	38
3.8.4 Uji Autokorelasi.....	38
3.9. Pengujian Hipotesis	38
3.9.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	39
3.9.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	40
3.9.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t)	40
BAB IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Deskripsi Sampel	42
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	43
4.3 Pemilihan Model Estimasi	47
4.3.1 Uji Chow (Chow Test)	47
4.3.2 Uji Haussman	48

commut to user

4.3.3 Uji Lagrange Multiplier.....	49
4.4. Uji Hipotesis	50
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	52
4.4.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	52
4.5. Pembahasan	52
4.5.1 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak	52
4.5.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	53
4.5.3 Pengaruh Variabel Kontrol Terhadap Penghindaran Pajak ...	54
BAB V. PENUTUP	56
5.1. Kesimpulan	56
5.2. Keterbatasan	57
5.3. Saran	58
5.4. Implikasi	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	26
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2014-2018	2
Tabel IV.1 Hasil Pengambilan Sampel	42
Tabel IV.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Perusahaan Sektor Manufaktur dan Pertambangan	44
Tabel IV.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Perusahaan Sektor Pertambangan	46
Tabel IV.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Perusahaan Sektor Manufaktur	46
Tabel IV.5 Hasil Uji Chow	48
Tabel IV.6 Hasil Uji Hausman	48
Tabel IV.7 Hasil Uji Lagrange Multiplier	49
Tabel IV.8 Hasil Uji Regresi	50

