

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor
Batu Bara Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)**

TUGAS AKHIR

DINA MURSALINA

193403416125



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor
Batu Bara Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)**

Diajukan salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Akuntansi Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nasional

Oleh:

DINA MURSALINA

193403416125



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2023

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan yang sebentar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL

MODERATING

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 10 Februari 2023



DINA MURSALINA

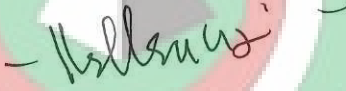
NPM: 193403416125

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Nama : **DINA MURSALINA**
Nomor Pokok : **193403416125**
Program Studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir


(Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M. Ak., C.P.A)

Jakarta, 03 Maret 2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama Mahasiswa : DINA MURSALINA
Nomor Pokok : 193403416125
Program Studi : AKUNTANSI

**Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional**

**Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir**


(Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.)

Ketua Penguji,



(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Anggota / Penguji,



(Dr. Khairul Saleh L. Tobing, S.E., M.E.)



(Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph. D)

Jakarta, 03 Maret 2023

Tanggal Lulus: 03 Maret 2023

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERATING

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)

Oleh:

Dina Mursalina

NPM: 193403416125

Tugas akhir ini dibawah bimbingan Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan beban pajak tangguhan terhadap tindakan penghindaran pajak sebelum dan setelah dimoderasi oleh komite audit pada perusahaan pertambangan sektor batu bara yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2021.

Sumber data penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan sektor batu bara yang terdaftar di BEI selama tahun 2017-2021. Penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dalam penentuan sampel, dimana ditemukan 24 sampel yang layak diolah untuk dianalisis. Analisis dilakukan metode analisis regresi berganda dan analisis regresi moderasi dengan pendekatan selisih mutlak melalui SPSS Versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dan beban pajak tangguhan berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Komite audit memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak, namun tidak memoderasi pengaruh ukuran perusahaan dan beban pajak tangguhan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Beban Pajak Tangguhan, Komite Audit, Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY, COMPANY SIZE, DEFERRED TAX EXPENSE, ON TAX AVOIDANCE MEASURES WITH THE AUDIT COMMITTEE AS A MODERATING VARIABLE
(Empirical Study on Coal Sector Mining Companies Listed on the IDX 2017-2021)

By:

Dina Mursalina

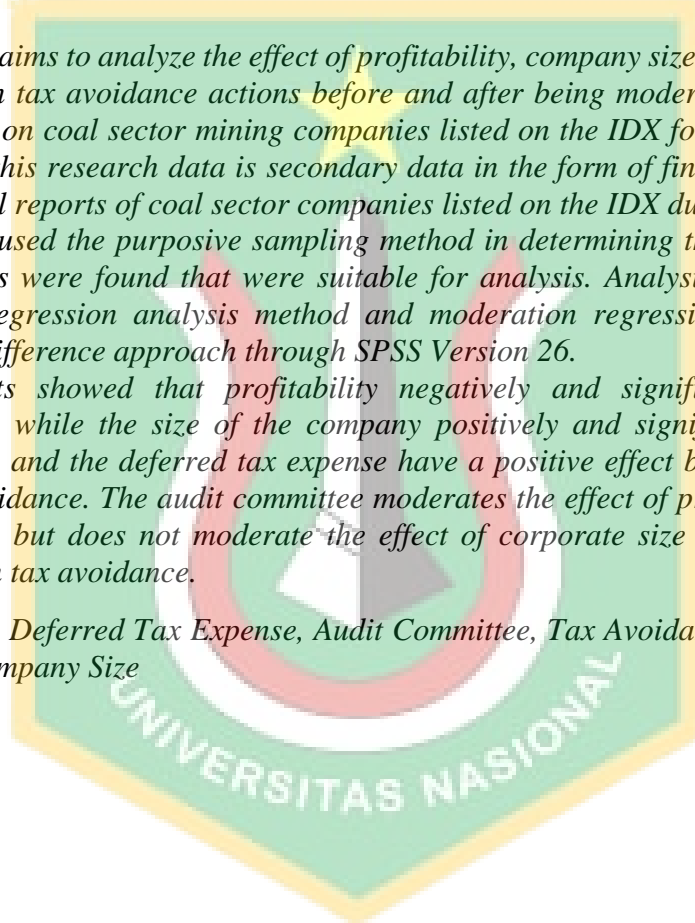
NPM: 193403416125

This final project is under the guidance of Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.

This study aims to analyze the effect of profitability, company size, and deferred tax expense on tax avoidance actions before and after being moderated by the audit committee on coal sector mining companies listed on the IDX for 2017-2021. The source of this research data is secondary data in the form of financial statements and annual reports of coal sector companies listed on the IDX during 2017-2021. The study used the purposive sampling method in determining the sample, where 24 samples were found that were suitable for analysis. Analysis was performed multiple regression analysis method and moderation regression analysis with absolute difference approach through SPSS Version 26.

The results showed that profitability negatively and significant affects tax avoidance, while the size of the company positively and significant affects tax avoidance, and the deferred tax expense have a positive effect but not significant on tax avoidance. The audit committee moderates the effect of profitability on tax avoidance, but does not moderate the effect of corporate size and deferred tax expense on tax avoidance.

Keywords: Deferred Tax Expense, Audit Committee, Tax Avoidance, Profitability, Company Size



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : DINA MURSALINA
2. Tempat, Tanggal Lahir : Talang Padang, 22 Maret 1999
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Pekon Lom Talang Padang, Lampung
5. No. Handphone : 082278301236
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : dmursalina5@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2005 – 2011 : SD Negeri 3 Talang Padang
2. 2011 – 2014 : SMP Negeri 1 Talang Padang
3. 2015 – 2017 : SMK Yadika Pringsewu
4. 2019 – 2023 : Universitas Nasional

Jakarta, 10 Februari 2023

DINA MURSALINA

NPM: 193403416125

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Beban Pajak Tangguhan, Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderating” dengan baik. Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulisan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang berupa teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat teratasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph. D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak. C.P.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Bapak Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen penguji pada seminar proposal, terima kasih atas saran, masukan dan arahan yang telah bapak berikan untuk melancarkan tugas akhir di Universitas Nasional.
7. Ibu Arni Karina, S.E., M.Si.M. selaku dosen penguji pada seminar proposal, terima kasih atas saran, masukan dan arahan yang telah ibu berikan untuk melancarkan tugas akhir di Universitas Nasional.
8. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.
9. Alm. Bapak Nurdin Arpa dan Ibu Nana anakmuselaku orang tua penulis yang telah membesarkan dan memberikan kasih sayang yang luar biasa, senantiasa selalu memberikan semangat, doa dan dukungan, kepada penulis dalam meraih cita-cita.
10. Keluarga penulis yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
11. Bapak Bambang Adi dan Ibu Winda Andella yang telah membantu, dan memberikan dukungan semangat kepada penulis sampai dalam tahap masa penyusunan tugas akhir.
12. Sahabat perjuangan yaitu Arlini Rostika, Chairunisya, Thasya Iriani Bugis, dan Ibu Wahyuniningsih yang selalu memberikan dukungan dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga kita dapat meraih keberhasilan dan kesuksesan bersama Aamiin.
13. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all these hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and trying to do more than I receive. I wanna thank me for trying do more right than wrong, I wanna thank me for just being me all times.*

Jakarta, 10 Februari 2023

DINA MURSALINA

NPM: 193403416125

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
DAFTAR TABEL	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian Dan Kegunaan Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Keagenan.....	10
2. Penghindaran Pajak	11
3. Profitabilitas.....	12
4. Ukuran Perusahaan	13
5. Beban Pajak Tangguhan	14
6. Komite Audit	16
B. Hasil Penelitian Yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian.....	17
C. Keterkaitan Antar Variabel	19
1. Profitabilitas Dengan Penghindaran Pajak	19
2. Ukuran Perusahaan Dengan Penghindaran Pajak.....	20

3.	Beban Pajak Tangguhan Dengan Penghindaran Pajak.....	21
4.	Komite Audit Memoderasi Profitabilitas Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak	22
5.	Komite Audit Memoderasi Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak	23
6.	Komite Audit Memoderasi Beban Pajak Tangguhan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak	24
	D. Kerangka Analisis	26
	E. Hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN		28
A.	Objek Penelitian	28
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian	28
C.	Data Penelitian	29
1.	Sumber Data dan Jenis Data	29
2.	Populasi dan Sampel	29
3.	Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	32
D.	Jenis Variabel yang Digunakan.....	32
1.	Variabel Terikat (Dependent Variabel)	32
2.	Variabel Bebas (Independent Variabel).....	32
3.	Variabel Moderator (Moderasi).....	32
E.	Definisi Operasional.....	33
1.	Penghindaran Pajak	33
2.	Profitabilitas.....	33
3.	Ukuran Perusahaan	34
4.	Beban Pajak Tangguhan	34
5.	Moderating.....	35
6.	Komite Audit	35
F.	Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	36
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	36
2.	Uji Asumsi Klasik	36
3.	Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	38
4.	Uji MRA (<i>Moderated Regression Analysis</i>)	39
5.	Uji Hipotesis	39

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
A. Deskripsi Objek Penelitian	41
B. Hasil Penelitian	43
1. Uji Statistik Deskriptif.....	43
2. Uji Asumsi Klasik	44
3. Analisis Regresi Linear Berganda	48
4. Analisis Regresi Moderasi dengan Pendekatan Selisih Mutlak	51
C. Pembahasan Hasil Penelitian	54
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	54
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	55
3. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Penghindaran Pajak	56
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Komite Audit	57
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Komite Audit	58
6. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Komite Audit.....	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	61
1. Kesimpulan	61
2. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	66

DAFTAR GAMBAR

KETERANGAN	HALAMAN
Gambar 2.1 Kerangka Analisis	26
Gambar 4.1 Grafik Normalitas P-Plot.....	45
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot Heterokedastisitas.....	48



DAFTAR LAMPIRAN

KETERANGAN	HALAMAN
Lampiran 1 Nama dan Kode Perusahaan Sampel	66
Lampiran 2 Tabulasi Data	67
Lampiran 3 Hasil Output SPSS	87
Lampiran 4 Data Tabulasi Siap Olah via SPSS	92
Lampiran 5 Kartu Konsultasi Bimbingan	96
Lampiran 6 Turnitin	98



DAFTAR TABEL

KETERANGAN	HALAMAN
Tabel 1.1 Research GAP	7
Tabel 2.1 Hasil Penelitian yang sesuai sebagai Rujukan Penelitian	17
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian	28
Tabel 3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	30
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	31
Tabel 3.4 Operasional Variabel.....	35
Tabel 3.5 Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	38
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Perusahaan	41
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi I.....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Parameter Individual I.....	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F I.....	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi II	51
Tabel 4.12 Hasil Uji Parameter Individual II.....	52
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik F II.....	54