

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN GCG
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BEI**

PROPOSAL

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Akuntansi



DANANG RIBUT WAHYUDI

202010170311353

PROGAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2024

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN GCG
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BEI**

PROPOSAL

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi**



**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2024

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN GCG
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

Oleh:

Danang Ribut Wahyudi
202010170311353

Diterima dan disetujui
pada tanggal 12 Juli 2024

Pembimbing I,

Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN GCC SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Danang Ribut Wahyudi

NIM : 202010170311353

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 12 Juli 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

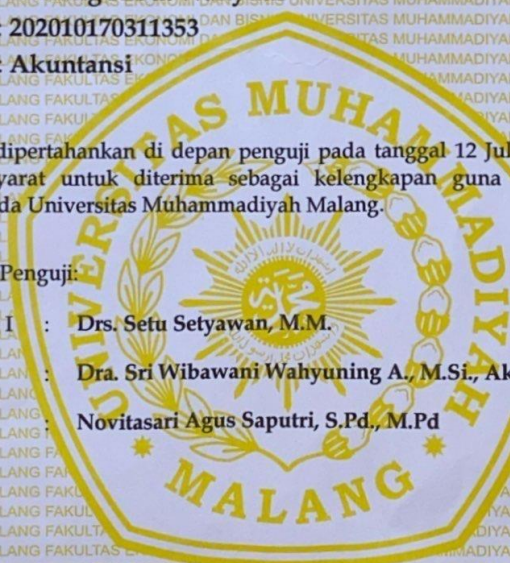
Pembimbing I : Drs. Setu Setyawan, M.M.

Penguji I : Dra. Sri Wibawani Wahyuning A., M.Si., Ak. CA

Penguji II : Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M. Dr. Driana L, S.E., M.SA, Ak., CSRS, CSRA



[Handwritten signature]

1. *[Handwritten signature]*
2. *[Handwritten signature]*
3. *[Handwritten signature]*

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Danang Ribut Wahyudi

NIM : 202010170311353

Program Studi : Akuntansi

Surel : danangributwahyudi@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar Pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 20 Agustus 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Danang Ribut Wahyudi

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of profitability, leverage, and company size on tax avoidance with GCG as a moderation variable in companies listed on the IDX. The research object used in this study is a manufacturing company that goes public listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and is consistently listed on the IDX for the 2021-2022 period. The conclusion of this study shows that: 1) Profitability variables have an effect on tax avoidance. 2) Leverage variables affect tax avoidance. 3) The variable of company size has no effect on tax avoidance. 4) Good corporate governance as a moderation variable is able to significantly strengthen the influence of profitability on tax avoidance. 5) Good corporate governance as a moderation variable is able to significantly strengthen the influence of leverage on tax avoidance. 6) Good corporate governance as a moderation variable significantly weakens the influence of leverage on tax avoidance.

Keywords: Profitability, leverage, company size, tax avoidance, GCG

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan GCG sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang terdaftar di BEI. Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur go publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan konsisten listing di BEI tahun periode 2021-2022. Kesimpulan penelitian ini menunjukkan bahwa: 1) Variabel profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. 2) Variabel leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak. 3) Variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. 4) *good corporate governance* sebagai variabel moderasi mampu memperkuat pengaruh profitabilitas secara signifikan terhadap penghindaran pajak. 5) *good corporate governance* sebagai variabel moderasi mampu memperkuat pengaruh leverage secara signifikan terhadap penghindaran pajak. 6) *good corporate governance* sebagai variabel moderasi memperlemah pengaruh leverage secara signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, penghindaran pajak,

GCG

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN GCG SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI”** dengan waktu yang telah ditentukan. Selanjutnya sholawat serta salam kepada junjungan nabi kita Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan ilmu yang barokah kepada kita semua.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyaknya bantuan berupa kritik dan saran dari berbagai pihak dalam penyelesaian skripsi ini, oleh karena itu penulis bersyukur dan mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua dua orang tua saya Bapak Akhmad Suroji dan Ibu Sulistiyanti Ningrum yang telah memberikan semangat serta memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
2. Kedua saudara penulis yaitu Agus Prasetya dan Akhmad Dandi Fajak K. telah memberikan semangat, pendengar yang baik, serta memberikan motivasi dan dorongan kepada penulis.
3. Bapak Prof. Nazaruddin Malik, S.E., M.Si. Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., selaku Ketua Jurusan Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
6. Bapak Drs. Setu Setyawan, M.M. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan kritik, saran dan arahan yang sangat berguna bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Dra. Sri Wibawani Wahyuning A., M.Si., Ak., CA. Selaku dosen penguji I dan Ibu Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd. Selaku dosen penguji II.

8. Bapak M. Wildan Affan, S.E., M.SA., Ak. Selaku dosen wali selama masa perkuliahan.
9. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu serta bimbingan mulai dari awal perkuliahan hingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman Akuntansi G angkatan 2020 yang telah menjadi keluarga dan teman belajar selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Malang.
11. Diri saya sendiri, Danang Ribut Wahyudi yang sudah selalu berjuang dan bertahan hingga saat ini.
12. Seseorang yang sedang bersama saya saat ini. Terimakasih semangat dan doa yang telah diberikan kepada penulis mulai dari awal hingga penulis menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan doa bagi penulis yang belum bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Malang, 20 Agustus 2024

Danang Ribut Wahyudi

DAFTAR ISI

BAB 1.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB 2.....	7
KAJIAN PUSTAKA.....	7
2.1 Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Konsep Teori	8
2.3 Perumusan Hipotesis	12
2.4 Kerangka Berfikir	17
BAB 3.....	17
METODE PENELITIAN	18
3.1 Jenis Penelitian	18
3.2 Populasi Dan Teknik Penentuan Sampel.....	18
3.3 Sumber dan Jenis Data.....	19
3.4 Teknik Pengambilan Data	19
3.5 Pengukuran Variabel.....	19
3.6 Teknik Analisa Data.....	21
BAB 4.....	25
HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN	25
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	25
4.2 Analisis dan Hasil Pengujian Data	26
4.3 Pembahasan.....	32
BAB 5.....	38
PENUTUP.....	38
5.1 Kesimpulan	38
5.2 Saran	39
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN-LAMPIRAN	42

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 20(1), 16-22.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh penerapan corporate governance, leverage, return on assets, dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. *E-jurnal akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143-161.
- Franita, R. (2018). *Mekanisme Good Corporate Governance dan Nilai Perusahaan: Studi untuk Perusahaan Telekomunikasi*: Lembaga Penelitian dan Penulisan Ilmiah AQLI.
- Gazali, A., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2020). Pengaruh leverage, kepemilikan institusional dan arus kas operasi terhadap penghindaran pajak pada perusahaan tambang yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2014-2019. *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN AUDITING" GOODWILL"*, 11(2).
- Gumelar, M. A. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi* (Bachelor's thesis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis uin jakarta).
- Krisyadi, R., & Mulfandi, E. (2021). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Paper presented at the CoMBInES-Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Sciences.
- Kurniasih, T., Sari, R., & Maria, M. (2013). Pengaruh return on assets, leverage, corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance. *Buletin studi ekonomi*, 18(1), 44276.
- Lastyanto, W. D., & Setiawan, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia (2017-2019). *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(1), 27-40.
- Maharani, I., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh corporate governance, profitabilitas dan karakteristik eksekutif pada tax avoidance perusahaan manufaktur. *E-jurnal akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 525-539.
- Moeljono, M. (2020). Faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103-121.
- Muljadi, C., Hastuti, M. E., & Hananto, H. (2022). Tax amnesty, corporate social responsibility, good corporate governance terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik (JIPAK)*, 17(2), 303-320.

- Nurmawan, M., & Nuritomo, N. (2022). *Pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak*. Paper presented at the Proceeding of National Conference on Accounting & Finance.
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 72-82.
- Pertiwi, S. D., & Purwasih, D. (2023). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PERTUMBUHAN PENJUALAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 477-487.
- Prasetyo, W. F., & Arif, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 375-390.
- Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, capital intensity dan sales growth terhadap penghindaran pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10), 4498-4509.
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh good corporate governance terhadap tax avoidance (penghindaran pajak). *JAD: Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1), 59-73.
- Puspita, S. R., & Harto, P. (2014). Pengaruh tata kelola perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Diponegoro journal of accounting*, 3(2), 1077-1089.
- Roslita, E., & Safitri, A. (2022). Pengaruh kinerja dan ukuran perusahaan terhadap tindakan penghindaran pajak. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 25(2), 189-201.
- Sawitri, A. P., Ariska, F. A., & Alam, W. Y. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Mercuru Buana*, 8(1).
- Septanta, R. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 6(1), 95-104.
- Stawati, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, Leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 147-157.
- Sudiby, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78-85.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189-208.
- Trisnaningsih, S., & Sari, E. M. (2021). *Good corporate governance memoderasi pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance*. Paper presented at the Seminar Nasional Akuntansi dan Call for Paper.

- Utami, M. F., & Irawan, F. (2022). Pengaruh thin capitalization dan transfer pricing aggressiveness terhadap penghindaran pajak dengan financial constraints sebagai variabel moderasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 386-399.
- Wanda, A. P., & Halimatusadiah, E. (2021). Pengaruh Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi*, 59-65.



20% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.




Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text

Exclusions

- ▶ 2 Excluded Sources

Top Sources

- 20%  Internet sources
- 8%  Publications
- 7%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.