

P R O S I D I N G

**SIMPOSIUM NASIONAL
AKUNTANSI XXV**

**“PELUANG DAN TANTANGAN
PROFESI AKUNTAN DALAM ERA
DIGITALISASI MENUJU INDONESIA MAJU
YANG BERKELANJUTAN”**

7-9 SEPTEMBER 2022

UNIVERSITAS HALU OLEO KENDARI



SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI





**PROSIDING
SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI XXV**



**“PELUANG & TANTANGAN PROFESI AKUNTAN DALAM ERA
DIGITALISASI MENUJU INDONESIA MAJU YANG BERKELANJUTAN”**

Kendari, 7 – 9 September 2022

Penyunting :

Dr. Muntu Abdullah, SE. M.Si

Dr. Tuti Dharmawati, SE. M.Si. Ak. QIA. CA

Dr. Sulvariany Tamburaka, SE. M.Si

Dr. Erwin Hadisantoso, SE. M.Si. Ak. CA. ACPA



Prosiding

Simposium Nasional Akuntansi XXV

Ikatan Akuntansi Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik

**“PELUANG & TANTANGAN PROFESI AKUNTAN DALAM ERA DIGITALISASI
MENUJU INDONESIA MAJU YANG BERKELANJUTAN”**

Kendari, 7 – 9 September 2022

Penyunting:

Dr. Muntu Abdullah, SE. M.Si

Dr. Tuti Dharmawati, SE. M.Si. Ak. QIA. CA

Dr. Sulvariany Tamburaka, SE. M.Si

Dr. Erwin Hadisantoso, SE. M.Si. Ak. CA. ACPA

Reviewer:

Dr. Oktavia, S.E., M.S.Ak.; Dr. Sekar Mayangsari, Ak., CA., M.Si., CMA; Dr. Wahyu Widarjo, S.E., M.Si.; Dirvi Surya Abbas; Dr. Ickur Rangga Bawono; Rahmat Febrianto; I Putu Sugiarta Sanjaya; Dr. Rudy Badrudin, M.Si.; Prof. Dr. Haliah., SE., M.Si., Ak., CA., CRA., CRP., CWMA; Dr. Fuad; Y. Anni Aryani; Abdul Hamid Habbe; Baldrice Siregar, Prof. Dr.; Prof. Dr. Iskandar Muda, SE, M.Si, Ak, CA, CRP, CSRA, CSRS, IPSAS, CPA; Dr. Sylvia Veronica Siregar; Dr. Yosefa Sayekti; Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP.; Sri Hastuti; Dian Indri Purnamasari; Meinarni Asnawi; Dr. Harnovinsah, Ak., CA., CIPSAS., CMA., CSRS; Kusharyanti; Priyo Hari Adi; Dr. Amrie Firmansyah, SE, MM, MAk, ME, MA, MH, CSRS, CRP; Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M.S.Ak.; Prof. Dr. Krismiaji, M.Sc., Ak., CA.; Reskino, SE., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CMA., CA., CERA., CBV; Etikah Karyani; Dr. Francisca Reni Retno Anggraini, Ak., CA; Anak Agung Gde Satia Utama; Dodik Ariyanto; Ani Wilujeng Suryani, Ph.D; Dr. I Nyoman Darmayasa, SE., M.Ak., Ak., M.M.; Dr. Baihaqi, SE., M.Si., Ak., CA., CAPM., ACPA.; Dr. Mulyati Akib, Ca., CPA; Dr. Eliada Herwiyanti, SE, MSi, Ak, CA, CRP.; Dr. Rinaningsih, MSi. Ak, CA, CSRA; Dr. Azmi Fitriati, M.Si., Ak., CA; Choirunnisa Arifa; Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA; Dr. Fauzan Misra, M.Sc, Ak, CA, BKP; Ferry Irawan; Dr. Ni Wayan Rustiarini SE., M.Si, Ak, CA; Ersu Tri Wahyuni; Retno Yulianti; Dr. Kiryanto, SE.,MSi.,Ak.,CA; Mediaty; Dr. Judi Suharsono; Agung Dharmawan Buchdadi, MM, Ph.D; Suherman; Adam Zakaria; Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE.,Ak.,M.Ak.,CA.; Agung Juliarto, SE, M.Si, Ph.D, Ak, CA; Prof. Dr. Hariyati., Ak., MSi., CA., CMA; Dr. Syahril Djaddang,S.E.,Ak.,M.Si.,CA; Dr. Temy Setiawan, S.E., M.Ak., M.Th., Ak., CA., CIBA., CPMA.; Fitriany; Dr. Sri Suryaningsum, S.E., M.Si., Ak., CA., ERMAP.; Gatot Soepriyanto Ph.D; Unggul Purwohedi; Prof. Erlina, SE, MSi, PhD, Ak, CA, CMA, CPA, CSRA, Cert.IPSAS; Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.; Prof. Djoko Suhardjanto; Juniati Gunawan, PhD; Ni Putu Sri Harta Mimba, PhD.,MSi.,SE.,Ak.,CA.,CMA; Dr. Nurhastuty Kesumo Wardhani, SE, CA, MSc; Novrys



Suhardianto; Dr, Wiwiek Dianawati, MSi, Ak; Prof. Dr.I Made Narsa, SE.,M.Si.,Ak., CA; Dr. Hamidah, M.Si,Ak; Imam Wahyudi, Drs., Ak., CA., M.Com.(Hons.), Ph.D.; Dr. Luciana Spica

Almilia, SE.,M.Si.; Dr. Sartini Wardiwiyo; Zaenal Fanani (Dr., SE., MSA., Ak.); Dr. Junaidi, M.Si., Ak., CA., CSP; Ronny Prabowo; Dr. Heru Fahlevi, SE. M.Sc; Prof. Rizal Yaya SE., M.Sc., PhD. Ak, CA; Prof. Doddy Setiawan SE., M.Si, IMRI, Ph.D., Ak, CA; Erwin saraswati; Dr. Aviandi Okta Maulana, S.E., M.Acc., Ak., CA.; Nadia Anridho; Rini Indriani; Alfiyatul Qomariyah; Iman Harymawan; Dr. Sri Fadilah, SE. M.SI. Ak. CA. ACPA; Ayu Chairina Laksmi, SE., M.AppCom., M.Res., Ph.D., Ak., CA; Dr. Soni Agus Irwandi, SE, Ak, M.Si, CA, ACPA; Wiwit Apit Sulistyowati; Dian Agustia (Prof., Dr., SE., M.Si., Ak.); Dr. Dyah Setyaningrum, SE, MSM., CPMA., CA; Prof. Dr. Intiyas Utami, M.Si.,Ak., CA., CMA., QIA; Aprilia Beta Suandi; Hasan Mukhibad; Dr. Puji Handayati, SE, MM, Ak . CA, C.MA; Wulan I R Sari; Dr. Harti Budi Yanti; Prof. Dr. Unti Ludigdo, Ak; Prof. Tjiptohadi Sawarjuwono, Drs., M.Ec., Ph.D., Ak.; Dr. Agustine; Dr. Windu Mulyasari, SE.Ak., M.Si; Dr.Naz'aina, S.E., M.Si., Ak., CA; Dr. Dyah Purwanti, SST, Ak., MSi, CA; Dr. Dewi Susilowati.

Desain Sampul dan Tata Letak

Dr. Tuti Dharmawati, SE. M.Si. Ak. QIA. CA
Halifa, SE

Penerbit

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Halu Oleo Jalan Haji Edy Agus Mokodompit
Kampus Baru.

Cetakan Pertama, September 2022

Hak cipta dilindungi undang – undang. Dilarang memperbanyak (merekproduksi), mendistribusikan, atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku teks dalam bentuk apapun atau dengan cara apapun, termasuk fotokopi, rekaman, atau melalui metode (media) elektronik atau mekanis lainnya, tanpa izin tertulis dari penerbit, kecuali dalam kasus lain, seperti diwujudkan dalam kutipan singkat atau tinjauan penulisan ilmiah dan penggunaan non-komersial tertentu lainnya diizinkan oleh perundangan hak cipta.



KATA PENGANTAR KETUA PANITIA SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI XXV KENDARI

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT, atas karunia dan rahmatNya Kegiatan Simposium Nasional Akuntansi ke XXV Tahun 2022, diselenggarakan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Halu Oleo. Amanah sebagai tuan rumah kami laksanakan dengan sebaik-baiknya demi terselenggaranya perhelatan akbar para akuntan secara sukses dan meriah tanpa mengurangi muatan akademik yang terkandung dalam siposium dimaksud.

Pertemuan ilmiah tahunan kali ini diselenggarakan secara *hybrid* yaitu campuran antara peserta yang hadir tatap muka langsung (*offline*) untuk mempresentasikan paper di kelas dan presentasi secara *online*. Pada tahun ini jumlah pendaftar yang *submit* paper sebanyak 400 paper. Dari jumlah tersebut yang dinyatakan lolos berjumlah 302 paper.

Panitia mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, baik moril maupun materil demi suksesnya simposium ini, semoga Allah swt membalasnya dengan kebaikan yang setimpal, dan tak lupa kami mohon maaf jika ada kekurangan yang terjadi. Semoga Allah swt memberikan kekuatan kepada kita semua untuk menjalankan tugas-tugas di masa depan.

Kendari, 1 September 2022

Dr. Muntu Abdullah, SE. M.Si
Ketua Panitia



DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| KATA PENGANTAR KETUA PANITIA | iii |
| DAFTAR ISI | iv |
| SAMBUTAN DEKAN FEB UHO | v |
| SAMBUTAN REKTOR UNIVERSITAS HALU OLEO | vii |
| SAMBUTAN KETUA IAI-KAPd | viii |
| SAMBUTAN KETUA DPN IAI | x |
| PEMBAHAS | xiii |
| SUSUNAN PANITIA | xv |
| RUNDOWN ACARA | xix |



TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN

Full paper

Tutty Nuryati

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
tutty.nuryati@dsn.ubharajaya.ac.id

Abstract: *Tax revenue is the prima donna for the Government of Indonesia, as in 2021, taxes contributed to more than 80% of the total state budget revenue. However, numerous tax avoidances from taxpayers still occur to reduce the value of tax payments, both normatively and aggressively. This study aimed to determine whether profitability, capital structure, and managerial ownership can affect the occurrence of tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2020. The research was descriptive with a quantitative approach and analyzed by linear regression of panel data using the Eviews 10 software program. The population consisted of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2016-2020. The sample was determined with the purposive sampling method of 13 companies, so the total observations in this study were 65 observations. The research used secondary data with collection techniques using the documentation method through the official IDX website. The results showed that profitability significantly affected tax avoidance, while the capital structure and managerial ownership did not affect tax avoidance. This research is expected to provide information for increasing taxpayer compliance by the government.*

Keywords: *capital structure, managerial ownership, profitability, tax avoidance*

Abstrak: Penerimaan pajak merupakan primadona bagi Pemerintah Indonesia, dimana pada tahun 2021 pajak menyumbang lebih dari 80% dari total penerimaan APBN. Dalam pelaksanaannya masih banyak terjadi penghindaran pajak (tax avoidance) oleh wajib pajak dengan tujuan untuk mengecilkan pembayaran pajak, baik yang dilakukan secara normatif maupun dengan cara yang agresif. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah profitabilitas, struktur modal dan kepemilikan manajerial dapat mempengaruhi terjadinya tax avoidance pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016 -2020. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif dengan pendekatan kuantitatif yang dianalisis dengan menggunakan regresi linier data panel dengan menggunakan program perangkat lunak Eviews 10. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020. Sampel ditentukan berdasarkan purposive sampling method dengan sampel sebanyak 13 perusahaan, sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 65 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder dengan teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance, sementara struktur modal dan



kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap tax avoidance. Penelitian ini diharapkan menjadi masukan bagi pemerintah dalam upaya peningkatan kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci: kepemilikan manajerial, profitabilitas, struktur modal tax avoidance

H O S T B Y :

SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI XXV

UNIVERSITAS HALU OLEO

IKATAN AKUNTAN INDONESIA

IAI - KAPd (KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK)

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

SNA XXV KENDARI

7-9 SEPTEMBER 2022

UNIVERSITAS HALU OLEO KENDARI



SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI



IKATAN AKUNTAN INDONESIA

KAPd