

**PENGARUH INSENTIF PAJAK TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

Meilinda Dwi Pangesti

201810315118



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Insentif Pajak terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Meilinda Dwi Pangesti

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315118

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2022



NIDN: 0302127003

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Insentif Pajak terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Meilinda Dwi Pangesti

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315118

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2022

Jakarta, 20 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Maidani, S.E., Ak., M.Ak.
NIDN: 0308058605

Penguji I : Dr. Sumarno M., S.E., M.M.
NIDN: 0302127003

Penguji II : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN: 0313046501

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.

NIDN: 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN: 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “**Pengaruh Insentif Pajak terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 20 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Meilinda Dwi Pangesti

201810315118

ABSTRAK

Meilinda Dwi Pangesti (201810315118). Pengaruh Insentif Pajak terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh insentif pajak terhadap *tax avoidance* dengan profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menguji hipotesis menggunakan statistik SPSS 25. Populasi yang menjadi sampel dalam penelitian ini yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021 dengan menggunakan *purposive sampling* sebagai metode pengambilan sampel, sehingga diperoleh sampel sebanyak 44 perusahaan dengan periode penelitian selama 4 (empat) tahun. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, analisis regresi linier berganda, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolinieritas, uji autokorelasi, dan uji heteroskedastisitas), uji kelayakan model (koefisien determinasi R^2 dan uji F) dan uji hipotesis penelitian dengan menggunakan uji signifikansi secara parsial (uji T). Hasil penelitian menunjukkan bahwa insentif pajak berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, variabel kontrol yakni profitabilitas dan *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* mampu mengontrol pengaruh insentif pajak terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Insentif Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

Meilinda Dwi Pangesti (201810315118). *The Effect of Tax Incentives on Tax Avoidance in Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.*

This study aims to analyze the effect of tax incentives on tax avoidance with profitability, leverage, and firm size as control variables in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This type of research is a quantitative research by testing hypotheses using SPSS 25 statistics. The sample population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period using purposive sampling as a sampling method, so that a sample of 44 companies with research period for 4 (four) years. The data used in this study is secondary data derived from the annual financial statements of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2021. The data analysis methods used in this study were descriptive statistical analysis, multiple linear regression analysis, classical assumption test (normality test, multicollinearity test, autocorrelation test, and heteroscedasticity test), model feasibility test (coefficient of determination R^2 and F test) and hypothesis testing. research using a partial significance test (T test). The results of the study indicate that tax incentives have a negative and insignificant effect on tax avoidance. Meanwhile, the control variables, namely profitability and leverage, have a negative and significant effect on tax avoidance, and firm size has a positive and insignificant effect on tax avoidance. This shows that profitability and leverage are able to control the effect of tax incentives on tax avoidance.

Keywords: *Tax Incentives, Profitability, Leverage, Company Size, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, atas berkah, rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Insentif Pajak terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

Adapun tujuan dari penulisan Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Jenjang Sarjana S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa tanpa dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak dalam menyusun Skripsi ini, penulis tidak dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan segera. Oleh karena itu, penulis akan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan ridho-Nya serta rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.
2. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, S.E., M.S.Ak., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA., Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak., Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Ibu Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV., Dosen Pembimbing Akademik I penulis di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Bapak Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M., Dosen Pembimbing Akademik II penulis di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Bapak Dr. Sumarno M., S.E., M.M., Dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.

9. Kedua Orang Tua dan Keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan, perhatian, semangat, dan do'a selama proses pengerjaan Skripsi.
10. Sahabat-sahabat penulis, Novi, Adelia, dan Erlina yang sudah memberikan dukungan, semangat, dan masukan dalam mengerjakan Skripsi ini.
11. Teman-teman seperbimbingan dengan penulis, Adelia, Dinda, dan Sekar yang telah memberikan semangat, dan masukan kepada penulis dalam mengerjakan Skripsi ini, dan teman-teman seangkatan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
12. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu dalam membantu proses kelancaran penyusunan Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam Skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan, baik dalam isi maupun sistematika penulisannya.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyelesaian Skripsi ini. Penulis berharap dengan adanya Skripsi ini akan memberikan manfaat bagi pembaca, pengembang ilmu, dan pihak lain khususnya dalam bidang Perpajakan.

Jakarta, 20 Juli 2022



Meilinda Dwi Pangesti

201810315118

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Masalah	8
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.2 Pajak.....	11
2.2.1 Definisi Pajak.....	11

2.2.2	Fungsi Pajak.....	12
2.2.3	Sistem Pemungutan Pajak.....	13
2.2.4	Hambatan Pemungutan Pajak	14
2.3	Insentif Pajak	14
2.3.1	Dampak Positif dan Negatif Insentif Pajak.....	15
2.3.2	Jenis-Jenis Insentif Pajak	15
2.3.3	Insentif Fiskal untuk Mendorong Investasi dan Ekspor.....	16
2.4	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	18
2.5	Variabel Kontrol	20
2.5.1	Profitabilitas	20
2.5.2	Rasio Solvabilitas/ <i>Leverage</i>	20
2.5.3	Ukuran Perusahaan	21
2.6	Penelitian Terdahulu	21
2.7	Kerangka Penelitian	25
2.8	Hipotesis Penelitian	26
2.8.1	Insentif Pajak terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		28
3.1	Desain Penelitian	28
3.2	Tahapan Penelitian.....	29
3.3	Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	30
3.3.1	Jenis Penelitian.....	30
3.3.2	Sumber Data.....	30
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian	30
3.5	Populasi dan Sampel	31
3.5.1	Populasi.....	31

3.5.2	Sampel.....	31
3.6	Teknik Pengambilan Sampel	31
3.7	Operasional Variabel Penelitian	32
3.7.1	Variabel Independen	32
3.7.2	Variabel Dependen.....	33
3.7.3	Variabel Kontrol	33
3.8	Metode Analisis Data.....	35
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	38
3.8.4	Uji Kelayakan Model	39
3.8.5	Uji Hipotesis	39
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	41
4.1	Objek Penelitian.....	41
4.2	Profil Bursa Efek Indonesia	41
4.2.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia	41
4.2.2	Visi dan Misi.....	42
4.2.3	Nilai-Nilai Perusahaan	42
4.2.4	Sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	42
4.3	Proses Seleksi Sampel.....	44
4.3.1	Daftar Perusahaan Pertambangan	44
4.3.2	Karakteristik Pengambilan Sampel.....	46
4.3.3	Data Sampel Penelitian	47
4.4	Hasil Perhitungan Operasional Variabel.....	47
4.4.1	Insentif Pajak	47

4.4.2	Profitabilitas	48
4.4.3	<i>Leverage</i>	49
4.4.4	Ukuran Perusahaan	50
4.4.5	<i>Tax Avoidance</i>	50
4.5	Analisis Statistik Deskriptif	51
4.6	Uji Asumsi Klasik	52
4.6.1	Uji Autokorelasi	52
4.6.2	Uji Normalitas	53
4.6.3	Uji Multikolonieritas	55
4.6.4	Uji Heteroskedastisitas	56
4.7	Analisis Regresi Linier Berganda	57
4.8	Uji Kelayakan Model	58
4.8.1	Koefisien Determinasi (R^2)	58
4.8.2	Uji Signifikansi Keseluruhan (Uji Statistik F)	58
4.9	Uji Hipotesis	59
4.9.1	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T)	59
4.10	Pembahasan	60
4.10.1	Pengaruh Insentif Pajak terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
BAB V	PENUTUP	62
5.1	Kesimpulan	62
5.2	Implikasi Manajerial	62
DAFTAR PUSTAKA		64

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	35
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	36
Tabel 4.1 Klasifikasi Sektor dan Subsektor Industri	43
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Pertambangan	44
Tabel 4.3 Karakteristik Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 4.4 Data Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan TRR.....	48
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan ROA	48
Tabel 4.7 Hasil Perhitungan DER.....	49
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan SIZE	50
Tabel 4.9 Hasil Perhitungan CETR	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi Setelah <i>Outlier</i>	53
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas Kolmogorof–Smirnov.....	55
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinieritas <i>Tolerance</i> dan VIF.....	55
Tabel 4.15 Regresi Linier Berganda	57
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
Tabel 4.17 Hasil Tabel Uji F.....	58
Tabel 4.18 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji T)	59

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram	53
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Grafik Normal P-Plot.....	54
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Grafik Scatterplot.....	56



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Uji Plagiarisme	70
Lampiran 2 Uji Referensi.....	72
Lampiran 3 Tabel Perhitungan Variabel Penelitian.....	82
Lampiran 4 Tabulasi Data Penelitian.....	91
Lampiran 5 Hasil <i>Output</i> SPSS.....	94
Lampiran 6 Tabel Durbin – Watson	99
Lampiran 7 Tabel T.....	101
Lampiran 8 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	103
Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup.....	108

