


**PENGARUH PROFITABILITAS, KEBIJAKAN HUTANG
DAN PREFERENSI RISIKO EKSEKUTIF TERHADAP
PENGHINADRAN PAJAK DENGAN TRANSAKSI PIHAK
BERELASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di
BEI Periode 2019-2021)**

SKRIPSI



**Diajukan Kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana S1 Akuntansi**

**Oleh
Ni Kadek Budastri Sapta Reni
NIM 1917051084**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

2023

SKRIPSI


**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**




Menyetujui,

Pembimbing I

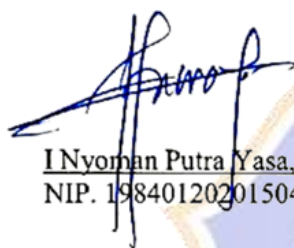
Pembimbing II


Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001


Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197912062008122001

Skripsi oleh Ni Kadek Budastri Sapta Reni
Telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal 06 Juli 2023

Dewan Penguji,



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

(Ketua)



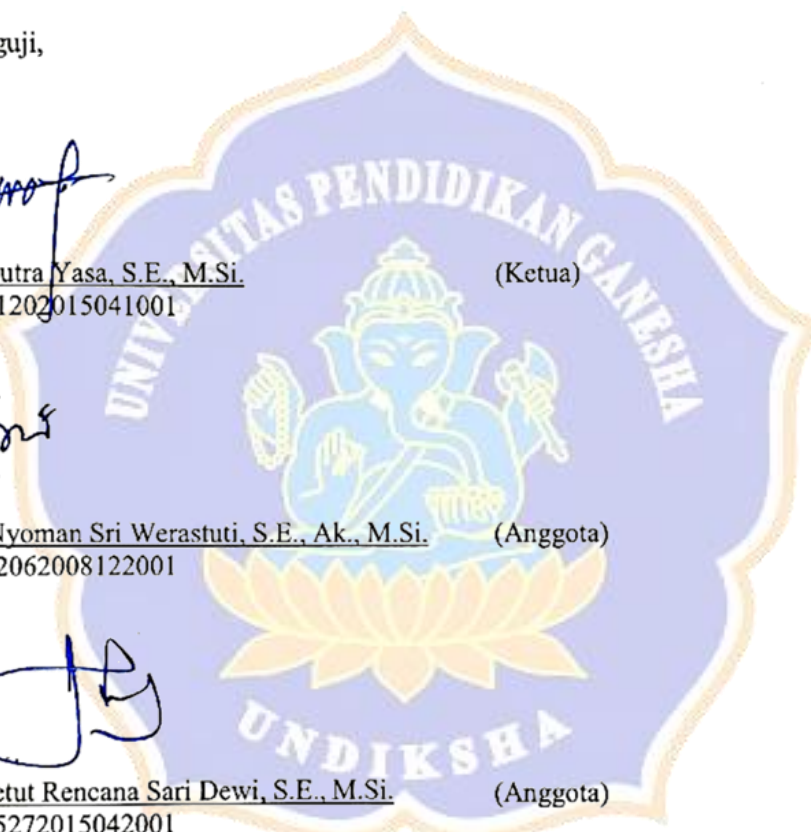
Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197912062008122001

(Anggota)



Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si.
NIP. 198905272015042001

(Anggota)



Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi

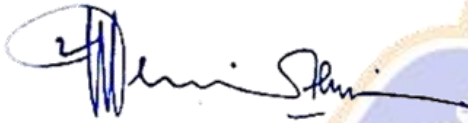
Pada:

Hari : Kamis

Tanggal : 06 Juli 2023

Mengetahui,

Ketua Ujian,




Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahvuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., AK., M.Si.
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, KEBIJAKAN HUTANG DAN PREFERENSI RISIKO EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINADRAN PAJAK DENGAN TRANSAKSI PIHAK BERELASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2021)** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.



Singaraja, 6 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,

Kadek Budastri Sapta Reni

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa/ Ida Sang Hyang Widhi Wasa atas *Asung Kerta Wara Nugraha*-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Kebijakan Hutang Dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghinadran Pajak Dengan Transaksi Pihak Berelasi Sebagai Variabel Moderasi” (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2021)** dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyusun skripsi ini, tidak sedikit hambatan dan tantangan yang penulis hadapi. Namun, Penulis juga banyak mendapat motivasi, bantuan, kerjasama, dorongan, arahan, saran, kritik, dan masukan yang membangun dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu.

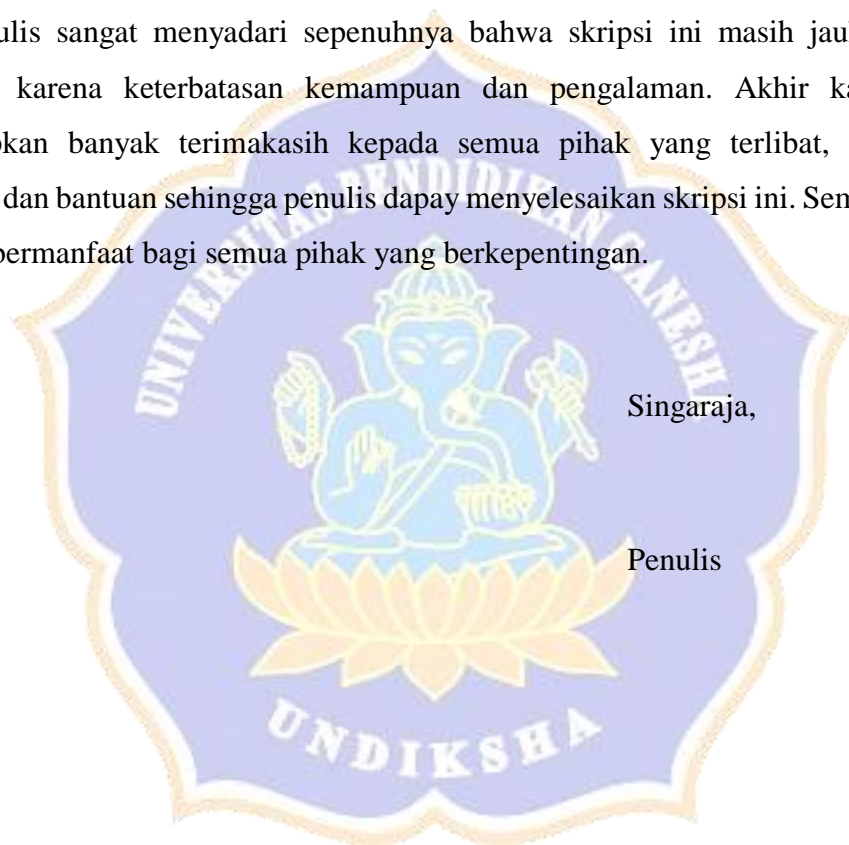
Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Sebagai rasa syukur dan hormat kepada pihak-pihak yang telah mendukung baik berupa moral maupun material, melalui kesempatan ini saya sampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan fasilitas sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan penelitian ini.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha, beserta *staff*-nya yang telah memberikan fasilitas dalam proses penyelesaian administrasi untuk bisa menyelesaikan studi dan penelitian ini.
3. Ibu. Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd selaku Ketua Jurusan Ekonomi Dan Akuntansi, beserta *staff*-nya yang telah membantu dalam proses penyelesaian administrasi dan memberikan motivasi, dukungan serta arahan untuk menyelesaikan penelitian ini.

4. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E, M.Si selaku Koorprodi S1 Akuntansi telah memberikan fasilitas serta kesempatan untuk melanjutkan rancangan proposal hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. selaku Pembimbing Utama, yang sangat penuh kesabaran dalam meluangkan waktunya memberikan petunjuk, saran, semangat dan motivasi yang sangat berharga sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si selaku Pembimbing Pendamping, yang sangat sabar dan selalu meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan , petunjuk dan semangat samapai skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Ibu Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si selaku Penelaah skripsi yang telah memberikan saran dan motivasi serta semangat yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing Akademik yang telah banyak membantu dan memberikan masukan, saran dan nasihat selama mengikuti studi. Serta selalu meluangkan waktu pada saat permohonan untuk bimbingan.
9. Bapak dan Ibu dosen Pengajar S1 Akuntansi dan Staf Kepegawaian yang tidak bisa penulis tulis satu persatu, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan fasilitas selama masa perkuliahan serta kepada staf kepegawaian yang selalau memberikan pelayanan prima dalam pembuatan surat-surat.
10. Kedua Orang Tua saya, Bapak I Ketut Muliarta dan Ibu Komang Sukanti Asih serta seluruh Keluarga besar saya yang sudah senantiasa mendukung, memotivasi, memberikan doa dan kasih sayang untuk terusa belajar dan dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada Kakak saya I Putu Ari Anggara Catur Pratama yang selalu ada dan senantiasa membantu, memeberikan masukan, motivasi dan semangat serta dukungan materiil lainnya selama perkuliahan saya.
12. Teman-teman di Keluarga Mahasiswa Hindu Dharma Yowana Brahma Vidya Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah menerima saya untuk berproses mengasah kemampuan berorganisasi, memberikan pembelajaran, dukungan, motivasi, kasih sayang, serta perhatiannya selama ini

13. Teman-teman di Pimpinan Cabang Kesatuan Mahasiswa Hindu Dharma Indonesia Buleleng, yang telah menerima saya untuk berproses mengasah kemampuan berorganisasi, memberikan pembelajaran, dukungan, motivasi serta fasilitas hingga dapat mencapai gelar Sarjana Akuntansi
14. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Angkatan Tahun 2019, khususnya Kelas G yang telah bersama-sama berjuang selama mengikuti perkuliahan di Undiksha serta memberikan motivasi dalam penyelesaian skripsi saya ini.
15. Serta pihak lainnya yang telah memberikan bantuan moral maupun material dalam menyelesaikan skripsi ini dan dapat mencapai gelar Sarjana Akuntansi.

Penulis sangat menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan pengalaman. Akhir kata penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak yang terlibat, atas segala dukungan dan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.



DAFTAR ISI

PRAKATA	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	15
1.3 Pembatasan Masalah.....	15
1.4 Rumusan Masalah.....	16
1.5 Tujuan Penelitian.....	16
1.6 Manfaat Penelitian.....	16
BAB II.....	18
2.1 Deskripsi Teoritis.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	29
2.3 Kerangka Berfikir.....	34
2.4 Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III.....	40
3.1 Rancangan Penelitian.....	40
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
3.3 Variabel dan Definisi Operasi Variabel Penelitian.....	41
3.4 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data.....	44
3.5 Metode dan Teknik Analisis Data.....	45
BAB IV.....	51
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2 Analisis Data.....	53
4.3 Pembahasan.....	74
4.4 Implikasi Penelitian.....	82
BAB V.....	84
5.1 Rangkuman.....	84
5.2 Kesimpulan.....	86
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	87

5.4	Saran	88
DAFTAR PUSTAKA.....		89
LAMPIRAN		94



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2020-2022.....	2
Tabel 1. 2 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak.....	3
Tabel 1. 3 <i>Tax Ratio</i> Sektor Pertambangan.....	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3. 1 Ringkasan Perhitungan Variabel Penelitian.....	44
Tabel 4. 1 Hasil <i>Perpusive Sampling</i>	52
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Deskriptif sebelum Outlier.....	54
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif setelah Outlier.....	56
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas sebelum Outlier.....	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier.....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolonieritas.....	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedisitas.....	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda Tahap 1.....	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Tahap 1.....	63
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Tahap 2.....	64
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Regresi secara Parsial.....	64
Tabel 4. 14 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda Tahap 2.....	66
Tabel 4. 15 Hasil Uji Regresi Moderasi Tahap 1 Langkah 1.....	68
Tabel 4. 16 Hasil Uji Regresi Moderasi Tahap 1 Langkah 2.....	69
Tabel 4. 17 Hasil Uji Regresi Moderasi Tahap 2 langkah 1.....	70
Tabel 4. 18 Hasil Uji Regresi Moderasi Tahap 2 langkah 2.....	71
Tabel 4. 19 Hasil Uji Regresi Moderasi Tahap 3 Langkah 1.....	72
Tabel 4. 20 Hasil Uji Regresi Moderasi Tahap 3 Langkah 2.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....34



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 3 Data Perhitungan Rasio Cash Tax Effective Ratio Perusahaan Sektor Energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021
- Lampiran 4 Data Perhitungan Rasio Profitabilitas Perusahaan Sektor Energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021
- Lampiran 5 Data Perhitungan Rasio Kebijakan Hutang Perusahaan Sektor Energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021
- Lampiran 6 Data Perhitungan Rasio Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan Sektor Energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021
- Lampiran 7 Data Perhitungan Rasio Transaksi Pihak Berelasi Perusahaan Sektor Energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021
- Lampiran 8 Tabulasi Data Analisis Regresi Linier Berganada
- Lampiran 9 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 10 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 11 Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 12 Hasil Uji Regresi Moderasi