

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* (ROA), KOMPOSISI KOMISARIS
INDEPENDEN DAN CEO TENURE TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERTAMBANGAN BATU
BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2021-2024**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

**RANI MEIRA MARVELLA
NPM : 2101120054**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
2025**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : RANI MEIRA MARVELLA
Nomor Pokok/NPM : 2101120054
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jurusan Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset*, Komposisi Komisaris Independen dan *CEO Tenure* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024

Pembimbing Skripsi

Tanggal 16-Sep-2025 Pembimbing I :


Febransyah, SE.,MM
NIDN : 0203026601

Tanggal 16-9-2025 Pembimbing II :


Amanda Oktariyani, SE.,M.Si.,Ak
NIDN : 0223128902

Mengetahui,

Dekan
Tanggal 16-9-2025

Ketua Program Studi
Tanggal 16-9-2025




Dr. Hj. Misy Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS.
NIDN : 0205026401


Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, Sc., Ak., M.Si.
NIDN : 0226028303

136/PS/DFEB/25

**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : RANI MEIRA MARVELLA
Nomor Pokok/NPM : 2101120054
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jurusan Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset*, Komposisi Komisaris Independen dan CEO *Tenure* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024

Penguji Skripsi

Tanggal 16-9-2025 Ketua Penguji :


Febransyah, SE., MM
NIDN : 0203026601

Tanggal 16-9-2025 Penguji I :


Amanda Oktariyani, SE., M.Si., Ak.
NIDN : 0223128902

Tanggal 16-9-2025 Penguji II :


Dr. Hj. Msv. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS.
NIDN : 0205026401

Mengesahkan:

Ketua Program Studi
Tanggal 16-9-2025

Dekan
Tanggal 16-9-2025

Dr. Hj. Msv. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS.
NIDN : 0205026401


Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, Se., Ak., M.Si.
NIDN : 0226028303

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan (QS. Al-Insyirah : 5-6) ”

“Setiap orang mempunyai rute hidupnya masing-masing, kamu tidak tertinggal oleh siapapun, dan kamu tidak mendahului siapapun”

“Only you can change your life. Nobody else can do it for you.”

Kupersembahkan Kepada:

- ***Allah SWT***
- ***Ayah dan Ibu Tercinta***
- ***Saudara-saudara***
- ***Keluarga tersayang***
- ***Teman dan sahabat***

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rani Meira Marvella
Nomor Pokok : 2101120054
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset*, Komposisi Komisaris Independen dan *CEO Tenure* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024.

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan konsekuensinya.

Palembang, September 2025
Penulis



Rani Meira Marvella

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Return On Asset*, Komposisi Komisaris Independen dan CEO *Tenure* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tridinanti. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, MS. Selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Dr. Msy. Mikial. S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
3. Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
4. Febransyah, SE., MM. selaku dosen Pembimbing Akademik I
5. Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak. Selaku dosen Pembimbing Akademik II.
6. Sasiska Rani, S.E., M.Si. selaku dosen pembantu selama perkuliahan.
7. Seluruh Bapak, Ibu, Dosen, staf, dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
8. Cinta pertama dan panutanku, papa Aiptu Rahmat dan pintu surgaku, mama R.A. Yeni dua orang yang sangat berjasa dalam hidup saya.

Terimakasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang telah di berikan serta segala dukungan yang tiada terhingga. Kepada papa saya, terima kasih atas setiap cucuran keringat dan kerja keras yang engkau tukarkan menjadi sebuah nafkah demi anakmu bisa sampai ke tahap ini. Untuk mama saya, terima kasih atas segala motivasi, doa dan harapan yang selalu mendampingi setiap langkah anakmu, terima kasih atas kasih sayang tanpa batas yang tak pernah lekang oleh waktu, atas kesabaran dan pengorbanan yang selalu mengiringi perjalanan hidup saya. Semoga Allah selalu memberikan mama dan papa kesehatan, kebahagiaan, dan kekuatan untuk terus menjalani hidup ini. Karena tak ada yang saya inginkan selain melihat mereka tersenyum bahagia. I Love you mama papa.

9. Muhammad Rayhan Alpianzah, seseorang yang selalu ada untuk saya, terimakasih telah sabar menemani setiap proses yang telah saya lalui dan telah menjadi rumah, pendamping dalam segala hal serta memberikan semangat dan motivasi untuk terus maju dan berproses menjadi pribadi yang lebih baik dari yang kemarin yang membuat saya mengerti apa itu pengalaman dan pendewasaan. I'm so lucky to have you.
10. Adik Terkasih, Fiqi dan Ferdi, yang memberikan semangat dan dukungan walaupun melalui celotehannya, tetapi penulis yakin dan percaya itu adalah sebuah bentuk dukungan dan motivasi.
11. Teman-teman seperjuangan, yang sangat membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, sangat informatif dan saling menguatkan.
12. Terima kasih untuk diri sendiri, Rani Meira Marvella. Terima kasih sudah menepikan ego dan memilih untuk kembali bangkit dan menyelesaikan semua ini. Terima kasih telah mengendalikan diri dari berbagai tekanan di luar keadaan dan tak pernah mau memutuskan untuk menyerah. Atas segala hal yang sudah saya perjuangkan, ketidaksempurnaan dan gagalku akan kujadikan pelajaran. Jika nantinya kemenangan dan kebahagiaan berpihak kepada saya, sekecil apapun itu saya sangat bersyukur dan bangga kepada diri sendiri, kamu hebat, Rani Meira Marvella.
13. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh

karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan karya ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi tambahan ilmu bagi pembaca.

Palembang, Agustus 2025

Peneliti

Rani Meira Marvella

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I 1	
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Kajian Teoritis	9
2.1.1 Teori Upper Echelons (Upper Echelons Theory)	9
2.1.2 Teori Keagenan 10	
2.1.3 Pajak 11	
2.1.4 Penghindaran Pajak.....	12
2.1.5 <i>Return On Asset (ROA)</i>.....	16
2.1.6 Komposisi Komisaris Independen	19
2.1.7 <i>CEO Tenure</i>	20
2.2 Penelitian Relevan	22
2.3 Kerangka Berpikir	25
2.4 Hipotesis 26	
BAB III	29
METODOLOGI PENELITIAN	29
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.1.1 Tempat Penelitian	29
3.1.2 Waktu Penelitian 29	

3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	29
	ix	
3.2.1	Sumber data	30
3.2.2	Teknik pengumpulan Data.....	30
3.3	Populasi, Sampel, dan Sampling	31
3.3.1	Populasi	31
3.3.2	Sampel	32
3.3.3	Sampling	34
3.4	Rancangan Penelitian	35
3.5	Variabel dan Definisi Operasional.....	36
3.5.1	Variabel	36
3.5.2	Definisi Operasional Variabel.....	36
3.6	Teknik Analisis Data	38
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	39
3.6.2	Uji Normalitas	39
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	40
3.6.4	Uji Regresi Linier Berganda	41
3.6.5	Uji Hipotesis	42
3.6.6	Uji Determinasi (R^2).....	43
BAB 4		
45		
	HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1	Hasil Penelitian	45
4.1.1	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (BEI)	45
4.1.2	Visi dan Misi BEI	46
4.1.3	Sruktur Organisasi BEI.....	47
4.1.4	Deskripsi Data Penelitian	48
4.1.5	Uji Normalitas	50
4.1.6	Uji Asumsi Klasik.....	51
4.1.7	Uji Koefisien Regresi Linear Berganda	54
4.1.8	Uji Hipotesis	55
4.2	Pembahasan	59

4.2.1	Pengaruh ROA, Komposisi Komisaris Independen dan CEO <i>Tenure</i> secara simultan Terhadap Penghindaran Pajak.....	59
4.2.2	Pengaruh ROA Terhadap Penghindaran Pajak.....	60
4.2.3	Pengaruh Komposisi Komisaris Independen Terhadap penghindaran Pajak.....	61
4.2.4	Pengaruh CEO <i>Tenure</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	62
BAB V	64
PENUTUP	64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Saran	65
	DAFTAR PUSTAKA.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Relevan	22
Tabel 3.1	Daftar Populasi	31
Tabel 3.2	Daftar Sampel.....	33
Tabel 3.3	Daftar Penghitungan Sampel.....	35
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4.4	Hasil Uji Heterokedastisitas	52
Tabel 4.5	Hasil Uji Auto Korelasi	53
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Regresi Linear Berganda	54
Tabel 4.7	Hasil Uji F (Simultan)	56
Tabel 4.8	Hasil Uji T (Parsial).....	57
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	47

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Return On Asset*, Komposisi Komisaris Independen, dan CEO *Tenure* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor tambang batu bara yang terdaftar di BEI periode 2021- 2024. Periode yang digunakan dalam penelitian ini adalah empat tahun yaitu mulai tahun 2021-2024. Sampel diambil dengan menggunakan metode purposive sampling. Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan sub sektor pertambangan batu bara yang masih terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Dari populasi sebanyak 55 perusahaan sub sektor pertambangan batu bara diperoleh 21 perusahaan sebagai sampel dengan periode pengamatan selama empat (2021-2024). Data dianalisis dengan menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan ketiga variabel independen berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara parsial, *Return On Asset* berpengaruh signifikan, sedangkan komposisi komisaris independen dan CEO *Tenure* tidak berpengaruh signifikan.

Kata Kunci: ROA, Komposisi Komisaris Independen, CEO *Tenure*, Penghindaran pajak

RIWAYAT HIDUP

Rani Meira Marvella, dilahirkan di Palembang, pada tanggal 08 Mei 2004 dari Bapak Aiptu Rahmat dan Ibu R.A. Yeni. Saya ke 1 (satu) dari 3 (tiga) bersaudara. Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2015 di SD Sumsel Jaya Palembang. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2018 di SMP Negeri 06 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2021 di SMA Bina Warga 01 Palembang, dan pada tahun 2021 saya memasuki Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Tridinanti Palembang

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu unsur terbesar dalam penerimaan pemerintah Indonesia. Karena itulah pelaksanaan perpajakan sangat diatur oleh pemerintah Indonesia guna mempertahankan penerimaan negara. Pengertian pajak sendiri diatur dalam Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Pasal 1, yaitu kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat (Sembiring & Fransiska, 2021). Meskipun dalam peraturan, pajak merupakan sumbangan wajib, tetapi dalam pelaksanaannya, pemungutan pajak seringkali tidak berjalan sesuai dengan semestinya. Cara pandangan antara pemerintah dengan pihak perusahaan yang menjadi penyebab utama dari melencengnya pelaksanaan perpajakan dilingkungan masyarakat (Prihandini & Mujiyati, 2024) .

Pajak yang dibayarkan oleh suatu perusahaan di Indonesia merupakan proses transfer kekayaan dari pihak perusahaan kepada negara dengan begitu dapat dikatakan bahwa pembayaran pajak merupakan beban yang cukup besar bagi perusahaan (Herlani & Triyono, 2024). Dalam penerapannya, perusahaan seringkali melakukan upaya untuk meminimalisir keseluruhan biaya usaha termasuk beban pajak. Untuk itu, wajib pajak seringkali melakukan segala cara

dalam mengurangi pembayaran pajak secara legal maupun secara ilegal (Sidauruk et al., 2023). Penghindaran pajak (*tax avoidance*) ialah upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak tanpa bertentangan dengan ketentuan perpajakan yang berlaku karena metode dan teknik yang digunakan yaitu dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam Undang-Undang dan Peraturan Perpajakan. Tujuan perusahaan melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) yaitu untuk meminimalkan pajak yang dibayarkan dan memaksimalkan laba yang dihasilkan oleh perusahaan (Hidayat & Maulidiyah, 2022).

Salah satu fenomena penghindaran pajak yang terjadi di Indonesia terjadi dilakukan oleh PT. Adaro Energy Tbk, yang diduga melakukan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*). PT. Adaro Energy Tbk, diduga melakukan praktik penghindaran pajak dengan melakukan transfer pricing yaitu dengan memindahkan keuntungan dalam jumlah besar dari Indonesia ke perusahaan di negara yang dapat membebaskan pajak atau memiliki tarif pajak yang rendah, hal tersebut dilakukan sejak tahun 2009 hingga 2017. PT. Adaro Energy Tbk, diduga telah melakukan praktik tersebut, dengan begitu perusahaan dapat membayar pajak sebesar Rp 1,75 triliun atau sebesar US\$ 125 juta lebih rendah dibandingkan jumlah yang seharusnya dibayarkan di Indonesia. Berdasarkan kasus tersebut, penghindaran pajak yang dilakukan yaitu dengan cara melakukan transfer *pricing* (Kompas, 2022). Praktik penghindaran pajak ini dilakukan dengan modus transfer *pricing* atau mengalihkan keuntungan atau laba kena pajak dari Indonesia ke negara lain. Dengan adanya kasus tersebut sangat merugikan pemerintahan

Indonesia khususnya pada sektor pajak, penerimaan pajak akan mengalami penurunan yang signifikan (Arimurti et al., 2022).

Return on assets (ROA) menjadi faktor yang melandasi suatu perusahaan guna melakukan tindakan *tax avoidance* (Rahmadani et al., 2024). Rasio yang dikenal sebagai *Return On Asset (ROA)* merupakan rasio yang digunakan untuk menghitung laba bersih atau keuntungan yang dapat dihasilkan dari setiap rupiah dana yang termasuk dalam total aset (Pratama et al., 2024). Peningkatan *Return On Assets* berarti perusahaan dapat mengefisienkan asetnya yang dapat menghasilkan keuntungan yang banyak, dengan begitu pajak yang didapatkan menjadi besar. Tentu saja perusahaan tidak menginginkan adanya perpajakan tersebut, dengan begitu perusahaan berupaya untuk mengambil langkah-langkah untuk meminimalisirnya (Handayani & Hermawan, 2022). Penelitian (Hidayat & Maulidiyah, 2022) menyebutkan bahwa *return on asset* berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi periode 2016-2019 (Y). Penelitian (Prihandini & Mujiyati, 2024) menyatakan adanya pengaruh secara parsial *returni on asset (ROA)* terhadap penghindaran pajak, tingginya ROA perusahaan membuat kemungkinan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajako kecil. Namun berbeda dengan penelitian (Hikmah et al., 2025) menyatakan bahwa *Return on asset tidak* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.

Komposisi komisaris independen sendiri merupakan komposisi yang dimana terdiri dari banyaknya komisaris independen dengan jumlah anggota komisaris lainnya yang dimana memegang peran dalam pengawasan manajemen

perusahaan, pada komposisi ini dewan komisaris mampu menyeimbangkan pengambilan keputusan (Elza & Syarief, 2021). Semakin banyak jumlah komisaris independen maka pengawasan terhadap manajemen perusahaan cenderung semakin ketat dengan begitu perusahaan tidak agresif terhadap upaya upaya penghindaran pajak (Rizal, 2021). Komisaris independen hanya mampu mengawasi kinerja manajemen, akan tetapi dalam hal pengambilan keputusan tetaplah manajer perusahaan yang berwenang. Oleh karena itu wewenang yang dimiliki komisaris independen tidak dapat mengurangi keinginan manajer untuk melakukan penghindaran pajak (Simanullang et al., 2024). Penelitian (Prihandini & Mujiyati, 2024) menunjukkan adanya pengaruh secara parsial komisaris independen terhadap penghindaran pajak, tugas komisaris independen yang terbatas termasuk dalam mengawasi kerja dari manajemen dan tidak dapat mengambil keputusan sendiri. Penelitian (Sidauruk et al., 2023) menunjukkan penghindaran pajak tidak dipengaruhi oleh dewan komisaris independen. Akan tetapi berbeda dengan penelitian (Sianturi & Febyansyah, 2024) menyatakan komposisi komisaris independen memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

CEO tenure adalah masa kerja pimpinan atau direktur utama pada suatu perusahaan. *CEO tenure* yang handal adalah CEO yang mampu memutuskan segala hal keputusan dalam kebijakan perusahaan dan menjadi peranan penting bagi perusahaan dalam hal penghindaran pajak karena posisi eksekutif tertinggi (Karina & Jeksen, 2021). CEO pada awal masa jabatannya berusaha menunjukkan kemampuan terbaiknya dan meningkatkan reputasinya dengan cara memilih

metode akuntansi untuk meningkatkan laba perusahaan (Nursida et al., 2022). Semakin singkat masa jabatan CEO, maka akan semakin tinggi penghindaran pajak (Ulfa, 2021). Penelitian Anggraini & Trisnawati, 2025) menyebutkan *CEO tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, hal ini mengindikasikan bahwa mekanisme pengawasan dan tata kelola perusahaan yang kuat dapat membatasi kebebasan CEO dalam mengambil keputusan pajak, terlepas dari durasi masa jabatannya. Akan tetapi penelitian (Zealio Doho & Budi Santoso, 2020) menyatakan *CEO tenure* memiliki pengaruh signifikan positif dengan tindakan penghindaran pajak, semakin lama masa jabatan seorang CEO maka CEO akan berusaha untuk menghindari pajak sebaliknya, CEO yang baru menjabat akan cenderung mendorong perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak.

Berdasarkan fenomena *research GAP* diatas, terdapat hasil yang tidak konsisten terkait faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak, khususnya *Return on Assets* (ROA), komposisi komisaris independen, dan *CEO Tenure*. Hasil yang tidak konsisten ini menunjukkan bahwa perlu dilakukan penelitian lebih lanjut untuk memperjelas hubungan antara ROA, komposisi komisaris independen, dan *CEO Tenure* terhadap praktik penghindaran pajak, khususnya pada perusahaan-perusahaan di Indonesia. Dengan demikian penelitian ini dilakukan dengan judul **“Pengaruh *Return On Asset* (ROA), Komposisi Komisaris Independen, dan *CEO Tenure* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024”**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah di urai di atas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah :

1. Apakah *Return On Asset* (ROA), Komposisi Komisaris Independen, dan *CEO Tenure* berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu bara periode 2021-2024?
2. Apakah *Return On Asset* (ROA) berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu bara periode 2021-2024?
3. Apakah Komposisi Komisaris Independen berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu bara periode 2021-2024?
4. Apakah *CEO Tenure* berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu bara periode 2021-2024?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas maka tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *Return On Asset* (ROA), Komposisi Komisaris Independen, dan *CEO Tenure* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu bara yang terdaftar di BEI periode 2021-2024.
2. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *Return On Asset* (ROA) terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu bara yang terdaftar di BEI periode 2021-2024

3. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh Komposisi Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu bara yang terdaftar di BEI periode 2021-2024.
4. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *CEO Tenure* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu bara yang terdaftar di BEI periode 2021-2024.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang terkait sebagai berikut :

1.4.1. Manfaat Teoritis

Secara menyeluruh berdasarkan hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat ataupun contoh, landasan, wawasan serta referensi bagi peneliti berikutnya yang sama dalam meneliti mengenai penghindaran pajak. Secara khusus penelitian ini didapatkan menjadi langkah menuju penelitian yang sama dan dapat menjadi kontribusi yang lebih lagi bagi perkembangan penghindaran pajak di Indonesia.

1.4.2. Manfaat Praktis

1. Manfaat bagi perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi bagi perusahaan pertambangan agar dapat menyusun strategi keuangan dan perpajakan yang maksimal dengan begitu lebih bijak dalam melakukan penghindaran pajak tetap dalam batas peraturan yang telah ditetapkan oleh undang-

undang yang berlaku, agar kedepannya tidak terjadi pelanggaran pajak yang mengakibatkan kerugian bagi negara dengan adanya penurunan angka penerimaan pajak.

2. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dan memberikan wawasan kepada pemerintah tentang bagaimana karakteristik Perusahaan berhubungan dengan penghindaran pajak. Pemerintah juga dapat meningkatkan pengawasan dan memberikan insentif yang tepat agar kepatuhan wajib pajak Perusahaan tetap tinggi tanpa menghambat pertumbuhan bisnis.

3. Bagi peneliti selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi bagi peneliti selanjutnya yang berkaitan dengan menjelaskan bagaimana Upaya perusahaan untuk tidak melakukan upaya praktik penghindaran pajak. Penelitian ini juga dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraini, & Trisnawati. (2025). Pengaruh CEO Tenure, Capital Intensity, Thin Capitalization, Sales Growth dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Journal Of Accounting and Financial Management*, 6(1). <https://doi.org/10.38035/jafm.v6i1>
- Arimurti, T., Astriani, D., & Sabaruddin. (2022). Pengaruh Leverage, Return On Asset (ROA) Dan Intesitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Transparasi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(2), 299–315. <https://doi.org/10.22225/kr.13.2.2022.299-315>
- Djajadiningrat. (2017). *Perpajakan Indonesia*, Jakarta: Salemba Empat
- Deasvery, & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Multinationality dan Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Net*, 4, 2621–3982. <http://fajar.co.id>
- Diah, & Witono. (2025). Determinasi Ukuran Perusahaan, Prprofitabilitas, Leverage dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Edunomika*, 9.
- Effendi & Yumartono. (2021). Pengaruh Return On Asset (ROA), Return On Equity (ROE), Price To Book Value (PBV) dan Price Earning Ratio (PER) terhadap Harga Saham Panin Bank Dubai Syariah. *ELESTE: Economics Learning Experience & Social Thinking Education Journal*.
- Elza Syarief, S. H. (2021). *Sengketa Antarorgan Perseroan: Perspektif Teori, Praktik dan Penyelesaian Sengketa di Pengadilan*. Jakarta. Sinar Grafika Bumi Aksara.
- Fahmi, Irham. (2018). *Analisis Laporan Keuangan. Cetakan Keenam*. Bandung: Alfabeta.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, W., & Hermawan, I. (2022). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Sensitivitas Isu Pajak (Penghindaran Pajak) Perusahaan Sektor Pertambangan (Go Public) di Indonesia. *Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 56–64.
- Harahap. (2018). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan. Cetakan Keempat. Belas*. Jakarta. Rajawali Pers.
- Hambrick, D. C. (2007). Upper echelons theory: An update. In: *Academy of Management Briarcliff Manor, NY 10510*.
- Herlani, & Triyono. (2024). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax avoidance: Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi. *YUME : Journal of Management*, 7(1), 475–488.
- Hendriksen, E. S dan V. Breda, (1991). *Accounting Theory*. New York: Prentice Hall

- Hidayat, & Maulidiyah. (2022). Pengaruh Return On Asset, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 5(2), 69–76.
- Hikmah, Mahputera, & Febriyanti. (2025). Pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Aplikasi Manajemen Dan Kewirausahaan*, 7(1).
- Isnaen & Albastiah. (2021). Pengaruh Return On Assets, Corporate Social Responsibility, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Al-Mal: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*
- Jensen and Meckling. 1976. Theory of The Firm : Management Behavior, Agency Cost ad Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*. V.3, No. 4, pp. 305- 360.
- Karina, R., & Jeksen, D. (2021). Pengaruh Karakteristik CEO Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Global Financial Accounting Journal*, 05(01).
- Kasmir. (2017). *Bank dan Lembaga Keuangan Lainnya. Edisi Revisi. Cetakan delapan belas*. PT Raja Grafindo Persada. Jakarta
- Kompas. (2022, May 25). *Salah Satu Perusahaan Yang Melakukan Praktik Penghindaran Pajak (Tex Avoidence) Dengan Transfer Princing*. [Www.Kompasiana.Com](http://www.kompasiana.com).
- Munawir, S. (2019). *Analisis laporan keuangan (Keempat)*. Yogyakarta : Penerbit. Liberty.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mahardika. (2023). *Pengantar manajemen pajak : strategi pintar merencanakan dan mengelola pajak dan bisnis. Cetakan pertama*. Bantul : Anak Hebat Indonesia,
- Nursida, N., Pratami, Y., & Ade Fitasari, R. M. (2022). Pengaruh CEO Tenure, Multinational Company Intesitas Aset Tetap dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Kuntansi*, 6(3), 2022.
- Pratama, Prapanca, & Sriyono. (2024). Return On Assets (ROA), Return On Investment (ROI), Earning Per Share (EPS) Terhadap Harga Saham (Studi Kasus Perusahaan Subsektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023). *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(2), 5755–5769. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Pohan. (2017). *Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan Teori dan. Konsep Hukum Pajak*. Jakarta : Mitra Wacana Media
- Prihandini, & Mujiyati. (2024). Pengaruh Return on assets (ROA), Leverage dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak. *Economics and Digital Busines Review*, 5(2), 869–881.

- Rahmadani, E. G., Kusbandiyah, A., Mudjiyanti, R., & Pramurindra, R. (2024). Pengaruh Firm size, ROA, Thin capitalization Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Journal Of Accounting And Finance Management*, 5(3). <https://doi.org/10.38035/jafm>
- Rahmayadi, Riyadi & Ginanjar. (2021). Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Proporsi Dewan Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Coopetition : Jurnal Ilmiah Manajemen*
- Rahayu (2017). *Perpajakan Indonesia : Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rizal. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Intensitas Persediaan dan Komposisi Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak. *Studia Ekonomika*, 19(5).
- Sahir. (2021). *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Penerbit KBM Indonesia.
- Santoso, Singgih. 2015. *Menguasai Statistik Parametrik Konsep dan Aplikasi dengan SPSS*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo
- Sembiring, & Fransiska. (2021). Pengaruh Return On Assets Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *JRAK*, 7 (2), 191–203.
- Soemitro. (2020). *Pajak bumi dan bangunan, edisi revisi*. Bandung : Eresco,
- Sianturi, B., & Febyansyah, A. (2024). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Economina*, 3(8). <https://doi.org/10.55681/economina.v3i8.1471>
- Sidauruk, Nainggolan, & Juliandhary. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Akuntansi*, 8(2), 12–24.
- Simanullang, M. A., Gultom, S. A., Deliana, D., Listya, K., & Medan, P. N. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Keuangan Dan Manajemen Akuntansi*, 06(4). <https://journalpedia.com/1/index.php/jkma>
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak (Edisi 7 ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sthefany & Winedar (2024). Pengaruh dewan komisaris independen, Usia CEO, Masa jabatan, dan Kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak di perusahaan properti real estate papan utama yang terdaftar di BEI Periode 2019-2022. *Jurnal Revolusi Ekonomi dan Bisnis (JREB)*
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Ulfa, E. Rapti, E., & Latifah, S. W. (2021). The Effect of CEO Tenure, Capital Intensity, and Firm Size on Tax Avoidance. *Jurnal Review Akuntansi dan Keuangan*, 11(1), 77-86
- Valencia & Ikhsan, (2024). Pengaruh CEO tenure, feminisme in director, dan conservatism terhadap tax avoidance perusahaan properti dan real estate tahun 2021-2023. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 117-130.
- Waluyo. (2018). *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta : Salemba Empat,
- Zealio Doho, S., & Budi Santoso, E. (2020). Pengaruh Karakteristik CEO, Komisaris Independen dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 1(2).
- Zarkasyi. (2020). *Good Corporate Governance Pada Badan Usaha Manufaktur, Perbankan, dan Jasa Keuangan Lainnya, Cetakan Kesatu*. Bandung: Alfabeta.