



**PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCE, PERSISTENSI
LABA DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN SUB SEKTOR BATU BARA YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024**

SKRIPSI

Oleh

Sukma Nurochim

NIM: 43221120042

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : **"PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCE, PERSISTENSI LABA, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN SUB SEKTOR BATU BARAYANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024**

Nama : Sukma Nurochim

NIM : 43221120042

Program Studi : Akuntansi

Tanggal Sidang : 27 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 27 Agustus 2025


Sukma Nurochim

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : SUKMA NUROCHIM
NIM : 43221120042
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCE, PERSISTENSI LABA DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDENCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN SUB SEKTOR BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024
Hasil Pengecekan Turnitin : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 18 February 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Februari/18/0000000802/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sukma Nurochim

NIM : 43221120042

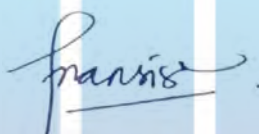
Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCE, PERSISTENSI LABA, KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN SUB SEKTOR BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020 - 2024

Tanggal Sidang : 27 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

MERCU BUANA

LPTA-09255816



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh **book tax difference**, **persistensi laba**, dan **kualitas audit** terhadap **tax Avoidance** pada perusahaan sub sektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024. Berdasarkan kriteria sampel yang sudah ditentukan diperoleh sampel 25 perusahaan, sampel penelitian terdiri diperoleh 10 perusahaan yang dipilih secara purposive sampling, menghasilkan total 50 observasi laporan keuangan tahunan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis deskriptif dan regresi linear. Hasil analisis menunjukkan bahwa **book tax Difference** tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, **persistensi laba kualitas Audit** berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance, Penelitian ini memberikan kontribusi terhadap literatur mengenai faktor-faktor yang memengaruhi praktik penghindaran pajak, khususnya pada industri pertambangan batubara di Indonesia.

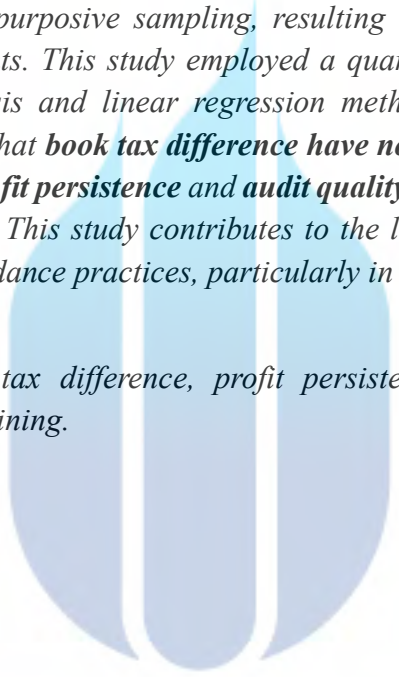
Kata kunci: book tax difference, persistensi laba, kualitas audit, tax Avoidance, pertambangan batubara.

U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA

ABSTRACT

*This study aims to determine the effect of **book tax difference**, **profit persistence**, and **audit quality** on **tax avoidance** in coal mining sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020–2024. Based on the established sampling criteria, a sample of 25 companies was obtained. The research sample consisted of 10 companies selected through purposive sampling, resulting in a total of 50 annual financial statements. This study employed a quantitative approach using descriptive analysis and linear regression methods. The results of the analysis indicate that **book tax difference** have not a significant effect on **tax avoidance**, **profit persistence** and **audit quality** have a significant effect on tax avoidance. This study contributes to the literature on factors that influence tax avoidance practices, particularly in the coal mining industry in Indonesia.*

Keywords: *book tax difference, profit persistence, audit quality, tax avoidance, coal mining.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal ini dengan judul “Book Tax Difference, Persistensi Laba, Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di BEI Periode 2020-2024”.

Penulis menyadari bimbingan, saran, motivasi, bahkan bantuan dari berbagai pihak, baik itu secara langsung maupun tidak langsung selama proses penyelesaian skripsi ini sangat berharga bagi penulis. Khususnya bimbingan dari Ibu Fransisca Listyaningsih, SE,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak/Ibu Dosen Penguji yang sudah banyak memberi arahan, saran dan masukan kepada penulis. Semoga segala pengajaran yang diberikan senantiasa menjadi berkah.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua penulis Bapak Supardi dan Ibu Komisah serta istri tercinta Naeli Alfi Fitria yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman seperdosen pembimbing sekaligus seperjuangan Akuntansi S1 FEB-UMB angkatan 2021 yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu. Semoga impian kita terwujud, Amin.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk

saran serta masukan akan kritik yang membangun dari berbagai pihak.
Semoga proposal ini dapat menambah pengetahuan khususnya bagi
penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya

Jakarta, 27 Agustus 2025



(Sukma Nurochim)



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.13	
A. Kajian Pustaka	13
1. <i>Signaling Theory</i> (Teori Sinyal).....	13

2. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	13
3. <i>Tax Avoidance</i>	14
4. <i>Book-tax differences</i>	16
5. Persistensi Laba	16
6. Kualitas Audit	17
7. Penelitian Terdahulu	17
B. Rerangka Pemikiran.....	22
1. Pengaruh <i>Book-tax differences</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2. Pengaruh Persistensi Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
C. Hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
A. Jenis Penelitian	27
B. Definisi dan Operasional Variabel.....	27
1. Variabel Bebas (<i>independent variable</i>).....	27
a. <i>Book-tax differences (X1)</i>	28
b. Persistensi Laba (X2).....	28
c. Kualitas Audit (X3)	29
2. Variabel terikat (<i>dependent variable</i>).....	30
C. Populasi dan Sampel Penelitian	31
1. Populasi Penelitian.....	31
2. Sampel Penelitian.....	31
D. Metode Pengumpulan Data	34
E. Metode Analisis Data.....	35

1. Statistik Deskriptif	35
2. Uji Asumsi Klasik.....	35
a. Uji Normalitas	35
b. Uji Multikolonearitas.....	36
c. Uji Autokorelasi.....	36
d. Uji Heteroskedastisitas	37
3) Uji Analisis Regresi Berganda	38
4) Uji Hipotesis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Deskripsi Objek Penelitian	41
B. Statistik Deskriptif.	42
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45
1) Uji Normalitas.....	46
2) Uji Multikolonieritas.	47
3) Uji Heteroskedasitas.....	48
4) Uji Autokorelasi.	49
D. Uji Kesesuaian Model.....	51
E. Pengujian Hipotesis.....	53
F. Pembahasan.	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	60
A. Simpulan.....	60
B. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA... ..	63
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Perpajakan Tahun 2020 -2024.....	i
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	ii
Tabel 3.1 Variabel Operasional	ii
Tabel 3.2 Tahapan Seleksi sampel dengan metode <i>purposive sampling</i>	iii
Tabel 3.3 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	iv
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Auto Korelasi	v
Tabel 3.5 Intepretasi Koefesien Korelasi	vi
Tabel 4.1 Sampel Data Penelitian	vii
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	viii
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	ix
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorv - Smirnov.....	x
Tabel 4.5 Hasil Uji Mutikolonieritas	1
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedasitas	9
Tabel 4.7 Hasil Uji Auto Korelasi.....	9
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	9
Tabel 4.9 Hasil Hasil Uji Koefesien Determinasi (R^2)	9
Tabel 4.10 Hasil Hasil Uji Statistik F	9
Tabel 4.11 Hasil Hasil Uji Statistik t.....	9

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	i
-------------------------------------	---



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Hasil Tabulasi data Penelitian

Lampiran 2 – Hasil Output Spss

Lampiran 3 – Surat Keterangan Hasil Uji Turnitin

