

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* dan
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2015-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : Kres Monita

Nim : 43217110380

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

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Kres Monita

NIM : 43217110380

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)** yang disusun untuk melengkapi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta adalah murni hasil karya sendiri, kecuali bagian yang sumber informasinya telah dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 02 Agustus 2021



Kres Monita

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kres Monita
NIM : 43217110380
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019)
Tanggal Sidang : 6 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing

Hasian Purba, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 09210377



Please Scan QRCode to
Verify

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage* (DER), dan Profitabilitas (ROA) terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2015-2019. Objek penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2015-2019. Sampel penelitian ini yaitu berjumlah 65 sampel dari 13 perusahaan yang memenuhi kriteria pengambilan sample. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linear berganda yang terdiri dari variabel Independen dan variabel dependen dengan menggunakan *software* SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. *Leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Dan Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan *Tax Avoidance*

ABSTRACT

UNIVERSITAS

This study aims to empirically examine the effect of Firm Size (Size), Leverage (DER), and Profitability (ROA) on Tax Avoidance in mining companies listed on the Bursa Efek Indonesia during 2015-2019. The object of this research uses mining companies listed on the Bursa Efek Indonesia during 2015-2019. The sample of this research is 65 samples from 13 companies that fulfil the sampling criteria. The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The method used in this study is multiple linear analysis consisting of independent variables and the dependent variable using SPSS 23 software. The results of this study indicate that Company Size has no effect on Tax Avoidance. Leverage has a significant negative effect on Tax Avoidance. And profitability has a significant negative effect on Tax Avoidance.

Keywords : Company Size, *Leverage*, Profitability and *Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur kepada Yang Maha Kuasa, Allah SWT atas segala nikmat-Nya yang tidak terbatas sehingga penelitian ini dapat terselesaikan. Shalawat dan salam bagi junjungan seluruh umat Islam, Nabi Muhammad SAW atas teladannya. Selain itu, peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada kedua Orang Tua peneliti yang telah memberikan kasih sayang, doa, dan dukungannya, baik secara moral maupun material.

Skripsi ini berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)”. Skripsi ini dilakukan guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Strata 1 (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jakarta.

Dalam melakukan dan menyusun penelitian ini, tentunya peneliti menemukan masalah dan hambatan. Namun, semua itu dapat diatasi berkat dukungan dan bantuan serta doa dari orang-orang terdekat yang selalu menyertai penulis, khususnya Bapak Hasian Purba selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Prof Dr. Ir Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Bapak Hasian Purba, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang senantiasa selalu membimbing dan memberikan motivasi kepada penulis untuk lulus tepat waktu
5. Sahabat sekaligus saudara bagi penulis Indah Widyasari yang selalu memberikan dukungan, kebahagiaan, semangat serta doa kepada saya. Sehingga skripsi ini dapat selesai.
6. Sahabat bagi penulis, Jane Patricia Gawa dan Nabila Pramono yang selalu memberikan semangat dan doa kepada saya agar skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
7. Teman seperjuangan penulis dari awal masuk kuliah sampai semester akhir ini, Abdul Kholiq Togu Iansari Lubis, Derry Januarsyah, Dian Anggi Resta, Ditta Indriyani, Hericho Saputra, Khoerunnisa K Rustandi, Maemunah, Widyastuti Aryani dan Winnurjannah.
8. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis

9. Seluruh teman-teman dari Akuntansi angkatan 2017 yang selalu memotivasi penulis
10. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi.



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II TUJUAN PENELITIAN, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi (<i>Agency theory</i>)	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	11
3. Ukuran Perusahaan	14
4. <i>Leverage</i>	15
5. Profitabilitas	16

6. Kajian Penelitian	17
B. Rerangka Pemikiran	26
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
C. Hipotesis	29

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Desain Penelitian	30
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	30
1. Variabel Dependen	31
2. Variabel Independen	32
C. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	35
1. Populasi Penelitian.....	35
2. Sampel Penelitian.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data	38
E. Metode Analisis Data	39
1. Analisis Statistik Deskriptif	39
2. Uji Asumsi Klasik	40
a. Uji Normalitas.....	40
b. Uji Multikolinieritas	41
c. Uji Autokorelasi.....	41
d. Uji Heteroskedastisitas	42
3. Uji Hipotesis	42
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	43
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	44

d. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	45
---	----

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian	46
B. Analisis Statistik Deskriptif	47
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	50
1. Hasil Uji Normalitas	50
2. Hasil Uji Multikolinieritas	53
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	54
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	55
D. Pengujian Hipotesis	57
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	58
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	59
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	61
E. Pembahasan Hasil Penelitian	63
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	66
B. Saran	66

DAFTAR PUSTAKA	68
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN	71
-----------------------	-----------

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	28
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2019	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasionalisaasi Variabel	35
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	37
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Sampel	38
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan	46
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Sminorv	51
Tabel 4.4 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Sminorv	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Glejser.....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Glejser.....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	60
Tabel 4.12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	71
Lampiran 2 Tabulasi Data	72
Lampiran 3 Hasil Statistik Deskriptif	74
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	74
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinieritas	75
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi	76
Lampiran 7 Hasil Uji Glejser	76
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	77
Lampiran 9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	77
Lampiran 10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	78
Lampiran 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	78

UNIVERSITAS
MERCU BUANA