

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN  
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

**SKRIPSI**

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



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2020**

## **SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Kristina Berina

NIM : 43216110310

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 15 September 2020



**Kristina Berina**

**NIM : 43216110310**

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kristina Berina  
NIM : 43216110310  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 15 September 2020

Disahkan Oleh :



Pembimbing,

Lawe Anasta, SE., MS., Ak., CIBA., CBV., CSRS

Tanggal : 22 September 2020

Ketua Penguji,



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 22 September 2020



Dekan,

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 24 September 2020

Ketua Program Studi,



Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si

Tanggal : 28 September 2020

## ABSTRACT

*This study aims to determine empirically the effect of profitability, leverage, and tax loss compensation on tax avoidance. Tax avoidance is the dependent variable in this study and the independent variables studied are profitability, leverage and tax loss compensation.*

*This study uses mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016 - 2018 period as research samples. The research method used was purposive sampling. The object of research is the financial statements of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016 - 2018 period. The data is processed by using descriptive statistical tests, classical assumption tests, model suitability tests, and multiple linear regression tests.*

*The results of this study indicate that profitability has an effect on tax avoidance, while leverage and tax loss compensation have no effect on tax avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Fiscal Loss Compensation.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance*. *Tax avoidance* adalah variabel dependen dalam penelitian ini dan variabel independen yang diteliti adalah profitabilitas, *leverage* dan kompensasi rugi fiskal.

Penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016 - 2018 sebagai sampel penelitian. Metode penelitian yang digunakan adalah *purposive sampling*. Objek penelitian adalah laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016 – 2018. Data diproses dengan melakukan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji kesesuaian model, dan uji regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* dan kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Kompensasi Rugi Fiskal.



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan kasih karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2018). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam melakukan penelitian ini penulis tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat dari keterbatasan pengetahuan. Penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan baik atas bimbingan, bantuan serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Bapak Lawe Anasta, SE., MS. Ak., CIBA., CBV., CSP. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, pengetahuan, bimbingan, saran, nasehat serta semangat yang sangat bermanfaat kepada penulis.

Dengan segala kerendahan hati, penulis ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Mercu Buana.
4. Ibu Dra. Nurlis, Ak, M.Si, CA selaku ketua dosen penguji tugas akhir, dan Ibu Minanari, SE., M.Si selaku dosen penguji tugas akhir. Terima kasih untuk segala masukan dan saran yang bersifat membangun serta ilmu yang bermanfaat bagi penulis sehingga menjadikan skripsi ini lebih baik.
5. Seluruh dosen-dosen dan staff program studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan bantuannya selama penulis menempuh Pendidikan SI Akuntansi di Universitas Mercu Buana.
6. Keluarga terkasih dari penulis, kedua orangtua, adik-adik, oppung, tante dan om dari penulis yang telah memberikan semangat, dukungan dan doa yang sangat berarti bagi penulis.
7. Teman-teman kuliah penulis yang telah berjuang bersama selama perkuliahan, serta telah memberikan bantuan, dukungan dan motivasi selama perkuliahan yakni Retno, Meiske, Arnisa, Ananda, Dicky, Reza, Jeremiah, Anggi, dan Mariana, serta teman-teman angkatan 2016 lainnya.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya kepada penulis.

Sebagai seorang mahasiswa yang tentunya belum memiliki pengetahuan yang banyak dan luas serta masih perlu banyak belajar dalam penulisan skripsi, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang positif dan

membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik dan memberikan manfaat dan guna yang baik di masa yang akan datang.

Akhir kata, semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembaca, dan khususnya bermanfaat bagi mahasiswa yang akan membuat skripsi pada tahun yang akan datang.



Jakarta, 15 September 2020

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kristina Berina', written over a light blue background.

Kristina Berina

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	12
3. Profitabilitas .....	15
4. <i>Leverage</i> .....	16
5. Kompensasi Rugi Fiskal .....	18
6. Penelitian Terdahulu .....	21
B. Rerangka Pemikiran .....	28
C. Hipotesis .....	32

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	33
B. Desain Penelitian .....	33
C. Definisi Variabel dan Operasional Variabel.....	34
1. Definisi Variabel .....	34
2. Operasional Variabel.....	37
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
1. Populasi Penelitian.....	37
2. Sampel Penelitian.....	38
E. Teknik Pengumpulan Data .....	40
F. Analisis Data .....	40
1. Statistik Deskriptif .....	41
2. Uji Asumsi Klasik.....	41
3. Uji Kesesuaian Model.....	43
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
A. Gambaran Umum .....	47
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
1. <i>Tax Avoidance</i> .....	48
2. Profitabilitas .....	49
3. <i>Leverage</i> .....	49
4. Kompensasi Rugi Fiskal .....	50
C. Uji Asumsi Klasik .....	50
1. Uji Normalitas.....	50
2. Uji Multikolinieritas.....	53
3. Uji Heteroskedastisitas.....	54
4. Uji Autokorelasi.....	55

D.	Uji Kesesuaian Model .....	57
1.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	57
2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	58
3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T) .....	59
E.	Uji Regresi Linear Berganda .....	61
F.	Pembahasan .....	62
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
2.	Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
3.	Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>65</b>
A.	Simpulan.....	65
B.	Saran.....	66
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>67</b>
	<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Realisasi Penerimaan Pajak .....	2
2.1	Penelitian Terdahulu .....	25
3.1	Operasionalisasi Variabel .....	37
3.2	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	39
3.3	Tabel Sampel Perusahaan .....	39
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	47
4.1.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif Frekuensi .....	48
4.2	One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	51
4.3	One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	52
4.4	Hasil Uji Multikolinieritas .....	54
4.5	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	55
4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	56
4.7	Hasil Uji Autokorelasi .....	57
4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	58
4.9	Hasil Uji Statistik F .....	59
4.10	Hasil Uji Statistik T .....	60
4.11	Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	61

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	32
4.1	Grafik Histogram.....	52
4.1	Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-P Plot.....	53



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Tabel Perhitungan Sampel Penelitian .....	71
LAMPIRAN 2	Tabel Perhitungan Tax Avoidance (ETR) .....	73
LAMPIRAN 3	Tabel Perhitungan Profitabilitas (ROA) .....	75
LAMPIRAN 4	Tabel Perhitungan Leverage (DER) .....	77
LAMPIRAN 5	Tabel Perhitungan Kompensasi Rugi Fiskal (DUMMY) ....	79
LAMPIRAN 6	Hasil Uji Olah Data SPSS 23.....	81



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA