

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang Batu Bara Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015-2018)**

**SKRIPSI**

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

**Mercu Buana Jakarta**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Nama : Saum Hastu Prihandani S**

**NIM : 43216110255**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Saum Hastu Prihandani Suksmandari

NIM : 43216110255

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil dari 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 surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 21 Oktober 2020



Saum Hastu P.S  
NIM: 43216110255

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Saum Hastu Prihandani Suksmandari  
Nim : 43216110255  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang Batu Bara Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)  
Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Elok Kurniawati, SE, M.Ak

Tanggal : 09/11/2020

Ketua Penguji,



Drs. Suharmadi, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 06/11/2020

Dekan,



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

Tanggal :

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi



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

Tanggal :

## ABSTRAK

*The purpose of this study is to analyze the effect of company size, leverage, and profitability on tax avoidance. The independent variables used are company size, leverage, and profitability. The dependent variable used is tax avoidance.*

*The research population is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the 2015-2018 period. The sampling method used was purposive sampling method with a sample of 11 companies during the observation period of 4 consecutive years with a total of 44 samples. The method of analysis of this research is using multiple linear regression.*

*The results of this study indicate that the variable company size and profitability have a positive effect on tax avoidance. While the leverage variable has a negative effect on tax avoidance.*

*Keywords :Company Size, Leverage, dan Profitability.*



## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Variabel independen digunakan adalah ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas. Variabel dependen digunakan adalah penghindaran pajak.

Populasi penelitian adalah perusahaan tambang batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2018. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 11 perusahaan selama periode pengamatan 4 tahun berturut-turut dengan total penelitian 44 sampel. Metode analisis penelitian ini menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel *leverage* berpengaruh negative terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang Batu Bara Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)”**.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa adanya dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada Ibu Elok Kurniawati, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, pengarahan dan saran yang bermanfaat dalam penulisan skripsi ini. Selain itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahNya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini 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 Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si. Selaku ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi sehingga penulis memiliki dasar pengetahuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibunda tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada henti kepada penulis.
6. Kepada rekan terdekat yang selalu memberi semangat, bantuan, motivasi, pengertian serta doanya dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun turut membantu kelancaran dalam menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semogas kripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 21 Oktober 2020

Saum Hastu P S

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II.....</b>	<b>10</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	11
3. Ukuran Perusahaan.....	12
4. Leverage.....	13
5. Profitabilitas Perusahaan.....	15
B. Penelitian Terdahulu.....	16
C. Rerangka Pemikiran .....	25
D. Hipotesis .....	26
<b>BAB III.....</b>	<b>29</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
B. Desain Penelitian .....	29
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	30



1. Definisi Variabel.....	30
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
E. Teknik Pengumpulan Data.....	34
F. Metode Analisis.....	35
G. Analisis Asumsi Klasik.....	36
H. Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji <i>t</i> ).....	41
I. Pengujian Hipotesis Secara Simultan (Uji <i>f</i> ).....	43
<b>BAB IV.....</b>	<b>49</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>49</b>
A. Deskripsi dan Obyek Penelitian.....	49
B. Statistik Deskriptif.....	50
C. Uji Asumsi Klasik.....	52
1. Uji Normalitas.....	52
2. Uji Multikolinearitas.....	54
3. Uji Heteroskedastisitas.....	55
4. Uji Autokorelasi.....	57
D. Regresi Linier Berganda.....	58
E. Uji Hipotesis.....	59
1. Uji Koefisien Determinasi.....	59
2. Uji F.....	61
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	62
F. Pembahasan.....	64
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	64
2. Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	65
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	66
<b>BAB V.....</b>	<b>68</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>68</b>
A. Kesimpulan.....	68
B. Keterbatasan Penelitian.....	69
C. Saran.....	70

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>74</b>

