

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2020)**

**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 : Nurudin  
NIM : 43216010103

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2022**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nurudin

Nim : 43216010103

Program studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil murni karya sendiri apa bila saya mengutip 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.

Jakarta, 22 Mei 2022

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



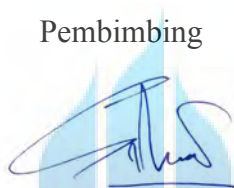
  
Nurudin

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nurudin  
NIM : 43216010103  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2020)  
Tanggal Sidang : 27 Agustus 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Drs. Suharmadi, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA 09221499



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* (studi empiris pada laporan keuangan perusahaan pertambangan sektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2018 sampai dengan 2020 )”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Suharmadi, SE., Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan 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 pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta yang sangat luar biasa, Bapak Tarmidi dan Ibu Sartinih, penulis sampaikan sembah bakti dan rasa terima kasih yang tak terhingga atas doa restu, pengorbanan, perhatian, kesabaran, dukungan dan ridhonya yang selalu diberikan. Semoga selalu membuat Ibu dan Bapak bangga.
2. Bapak Dr. Harwikarya, M.T. selaku Plt.Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Dr. Suharmadi, SE, M.Si selaku pembimbing skripsi saya pada Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. Bapak Febrian Kwarto, SE, M.Akt selaku ketua penguji skripsi dan team yang telah memberikan masukan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
8. Sahabatku Della selalu membantu, memberikan inspirasi dan menemani penulis baik dalam keadaan suka maupun duka.
9. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2016 dan semua pihak yang terkait yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi 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, 22 Mei 2022

Nurudin

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	i
Lembaran Pengesahan Skripsi .....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel .....	ix
Daftar Gambar .....	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	13
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian .....	14
BAB II.....	16
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	16
A. Kajian Pustaka .....	16
B. Penelitian Terdahulu.....	23
C. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis .....	31
D. Hipotesis.....	34
BAB III.....	35
METODOLOGI PENELITIAN.....	35
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	35
B. Desain Penelitian .....	35
C. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	35
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	41
E. Teknik Pengumpulan Data .....	44
F. Metode Analisis.....	44
BAB IV.....	55
HASIL PEMBAHASAN.....	55

A. Gambaran Umum.....	55
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	57
D. Uji Kelayakan Model .....	62
E. Hasil Uji Hipotesis.....	64
F. PEMBAHASAN .....	66
BAB V.....	71
PENUTUP.....	71
A. Kesimpulan.....	71
B. Saran .....	72
DAFTAR PUSTAKA .....	73
LAMPIRAN .....	81



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## Daftar Tabel

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Realisasi penerimaan negara APBN 2017-2018 (dalam milyar rupiah)	1
1.2	Kasus Tentang Penghindaran Pajak	11
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	29
3.1	Operasionalisasi Variabel	41
3.2	Rincian Sampel Penelitian	42
3.3	Sampel perusahaan pertambangan sektor batubara yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) tahun 2018 – 2020	43
3.4	Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi	47
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	55
4.2	Hasil Uji Normalitas	58
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas	59
4.4	Hasil Uji Durbin-Watson (DW Test)	60
4.5	Hasil Uji Glejser	61
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
4.7	Hasil Uji Statistik F	63
4.8	Hasil Uji Statistik T	64

## Daftar Gambar

No.	Keterangan	Halaman
2.2	Rerangka Konseptual	33

.....