



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia 2016-2021)**

SKRIPSI

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

OLEH

PUTRI ANDINI

43216120118

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Putri Andini
NIM : 43216120118
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, terhadap Tax Avoidance dengan Firm Size sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2021)
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Giawan Nur Fitria, 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

LPTA 08232706



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Nama : Putri Andini
NIM : 43216120118
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus Sidang : 18 Agustus 2023

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil 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.

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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 18 Agustus 2023



Putri Andini

NIM : 43216120118

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas, *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai variabel moderasi. Desain penelitian ini adalah deskriptif dan kausal. Populasi yang diambil dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan masa pelaporan keuangan dari periode 2016-2021. Sedangkan pemilihan sampel menggunakan teknik pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 72 sampel yang terdiri dari 12 perusahaan pada periode 2016 – 2021. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel serta regresi moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *firm size* secara signifikan memoderasi pengaruh antara profitabilitas terhadap *tax avoidance* dan *firm size* secara signifikan memoderasi pengaruh antara *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Tax Avoidance, Profitabilitas, Leverage, Firm Size



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Profitability, Leverage on Tax Avoidance with Firm Size as a moderating variable. The research design is descriptive and causal. The population taken in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with financial reporting periods from 2016-2021. While the sample selection used a sample selection technique using the purposive sampling method so that 72 samples were obtained consisting of 12 companies in the 2016 – 2021 period. The analytical method used was panel data regression and moderation regression. The results showed that profitability has a negative and significant effect on tax avoidance, leverage has a negative and significant effect on tax avoidance, firm size significantly moderates the effect between profitability on tax avoidance and firm size significantly moderates the effect between leverage on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Firm Size*



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akutansi 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 Ibu Giawan Nur Fitria, SE., M. Ak 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 mengucapkan 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. Andi Ardansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana,
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE., M. Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Giawan Nur Fitria, SE, M. Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk selalu memberikan ilmu, saran, bimbingan, semangat dan motivasi kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan

skripsi ini.

6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kedua orang tua penulis (Ibu Desmiarti, dan Bapak Endang) yang telah menjadi pengingat, memberikan nasihat, semangat serta doa sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat saya Ajeng, Sintia, Dian, Ayu dan Asep Hidayat yang selalu memotivasi, dan memberikan semangat, sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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, 18 Agustus 2023



Putri Andini

NIM: 43216120118

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN SENDIRI.....	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	11
3. Profitabilitas	15
4. <i>Leverage</i>	18
5. <i>Firm Size</i>	23
6. Penelitian Terdahulu.....	24
B. Rerangka Pemikiran	34
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35

3. Pengaruh <i>Firm Size</i> memoderasi hubungan <i>Profitabilitas</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
4. Pengaruh <i>Firm Size</i> memoderasi hubungan <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
C. Hipotesis.....	38
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	39
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	40
1. Definisi Variabel	40
2. Operasionalisasi Variabel.....	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian	42
1. Populasi Penelitian	43
2. Sampel Penelitian	43
D. Teknik Pengumpulan Data.....	45
F. Metode Analisis Data	45
1. Statistik Deskriptif.....	45
2. Pemilihan Model dalam Pengujian Data Panel	46
3. Uji Asumsi Klasik	49
4. Analisis Regresi Data Panel	51
5. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
6. Uji Analisis Regresi Moderasi.....	52
7. Uji Hipotesis.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	56
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	57
C. Model Regresi Data Panel.....	59
D. Estimasi Model Regresi Data Panel	62
E. Hasil Uji Asumsi Klasik	66
F. Analisis Regresi Data Panel	69

G. Koefisien Determinasi	70
H. Hasil Uji Hipotesis	71
1. Uji F (Pengaruh Silmultan)	71
2. Uji t (Pengaruh Parsial)	72
3. Analisis Variabel Moderasi	72
I. Pembahasan Hasil Penelitian	74
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
3. Moderasi <i>Firm Size</i> pada Pengaruh Profitabililitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
4. Moderasi <i>Firm Size</i> pada Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	78
A. Simpulan	78
B. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	42
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel Penelitian	44
Tabel 3.3 Perusahaan Sampel Penelitian	44
Tabel 4.1 Deskriptif Data Penelitian.....	57
Tabel 4.2 Model <i>Common Effect</i> (CEM).....	60
Tabel 4.3 Model <i>Fixed Effect</i> (FEM).....	60
Tabel 4.4 Model <i>Random Effect</i> (REM).....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman.....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM).....	65
Tabel 4.8 Kesimpulan Pemilihan Model.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	69
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Data Panel	69
Tabel 4.13 Nilai Koefisien Determinasi.....	70
Tabel 4.14 Hasil Uji F.....	71
Tabel 4.15 Hasil Uji t.....	72
Tabel 4.16 Hasil Uji Moderasi.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	66



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi <i>Tax Avoidance</i>	83
Lampiran 2 Tabulasi Profitabilitas.....	85
Lampiran 3 Tabulasi <i>Leverage</i>	87
Lampiran 4 Tabulasi <i>Firm Size</i>	89
Lampiran 5 Model Regresi Data Panel	91
Lampiran 6 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	92
Lampiran 7 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	94

