



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun
2017–2021)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk

Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

DISUSUN OLEH :

DIAH ANGGUN PRATIWI

43219010083

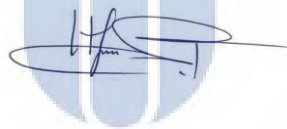
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Diah Anggun Pratiwi
NIM : 43219010083
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage*
Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan
Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2017–2021)
Tanggal Sidang : 25 September 2023

Disahkan oleh,
Pembimbing



Dr. Hadri Muya, M.Si

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 10232967



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Diah Anggun Pratiwi

NIM : 43219010083

Program Studi : Akuntansi S1

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

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 apabila terbukti melakukan tindakan plagiat ataupun menjiplak.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang Selatan , 29 September 2023



Diah Anggun Pratiwi

NIM : 43219010083

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan anugerah-Nya kepada saya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017–2021) ”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penyusunan proposal skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penulis sepenuhnya menyadari segala yang dilakukan dalam penyusunan proposal skripsi ini tidak akan terlaksana dengan baik tanpa adanya bantuan dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak. Khususnya Bapak Dr. Hadri Muya, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Untuk itu, dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT. Segala puji bagi Allah atas segala nikmat dan hidayah-Nya, Tuhan semesta alam yang senantiasa memberikan petunjuk, kekuatan lahir dan batin, dan senantiasa memberi semangat serta keikhlasan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

2. Bapak Prof. Dr.Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak.,M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Heru Santoso dan Ibu Supini serta kakak saya Arief Okto Nugroho yang selalu memberikan dukungan, motivasi, serta memanjatkan do'a yang tiada henti sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
7. Sahabat-sahabat seperjuangan saya sedari Sekolah Dasar yaitu Ridha Arliza, Marsha Syakibah, Yulia Taryana, Yolanda Rachmah Pratiwi, Nola Utomo, Fadia Putri Hermanda, dan Nuriska Indriyani yang selalu menemani dan memberikan dukungan serta pengalamannya dalam penyusunan proposal skripsi.
8. Teman-teman seperjuangan saya selama kuliah yaitu Suzan Nada Salsabilah, Cica Nur Cahaya, Wulan Ayu Pratiwi, Dinda Seftri Dalfira, Devy Syahpitri, dan Niken Tri Yuniwati yang selalu berada disisi saya dari awal kuliah hingga saat ini.

9. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi 2019 yang telah bersama-sama dalam proses menuntut ilmu dari pertama masuk kuliah hingga saat ini.
10. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah banyak membantu dalam pengusunan proposal skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan segala saran dan masukan serta kritikan demi kesempurnaan skripsi ini menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambahkan pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.



Tangerang Selatan, 29 September 2023

Diah Anggun Pratiwi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. <i>Tax Avoidance</i>	12

5. <i>Leverage</i>	18
6. Peneliti Terdahulu.....	21
B. Rerangka Pemikiran.....	30
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
C. Hipotesis Penelitian	34
BAB III.....	35
DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	35
1. Variabel Dependen.....	36
2. Variabel Independen	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian	40
1. Populasi Penelitian	40
2. Sampel Penelitian	40
D. Teknik Pengumpulan Data	43
E. Metode Analisis Data	43
1. Uji Statistik Deskriptif.....	44
2. Uji Regresi Linear Berganda	44
A. Uji Asumsi Klasik	45
3. Uji Hipotesis	48
4. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
BAB IV	50
PEMBAHASAN	50

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
C. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	53
A. Hasil Uji Asumsi Klasik	55
1. Uji Normalitas.....	55
2. Uji Multikolonieritas.....	58
3. Uji Heteroskedastisitas.....	59
4. Uji Autokorelasi	60
D. Hasil Uji Hipotesis	62
1. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	62
2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	63
E. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	65
F. Pembahasan Hasil Penelitian	66
BAB V.....	71
KESIMPULAN DAN SARAN	71
A. Kesimpulan.....	71
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	41
Tabel 3. 3 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	42
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi Durbin-Watson (DW).....	47
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transform Data	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transform Data.....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data dan Outlier	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolonieritas.....	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW)	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi Dengan Cochran-Orcutt.....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik F	63
Tabel 4. 11 Hasil Uji T.....	64
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	34
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan Yang Masuk Kriteria Penelitian.....	77
Lampiran 2 Tabulasi Data	78
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	81
Lampiran 4 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	81
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transform Data.....	82
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Transform Data.....	82
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Setelah Transform Data dan Outlier.....	83
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolonieritas.....	83
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	84
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW).....	84
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi Dengan Cochrane-Orcutt.....	84
Lampiran 12 Hasil Uji Statistik F	85
Lampiran 13 Hasil Uji T	85
Lampiran 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	85

MERCU BUANA