



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Tahun Penelitian 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
OLEH  
MERCU BUANA**  
Yosi Nivia Ambarwati

**43219120057**

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

**2024**



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Tahun Penelitian 2018-2022)**

**SKRIPSI**

Disajikan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
OLEH

**Yosi Nivia Ambarwati**

**43219120057**

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

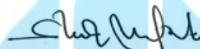
**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yosi Nivia Ambarwati  
NIM : 43219120057  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun Penelitian 2018-2022)  
Tanggal Sidang : 21 Juni 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Shinta Melzatia, 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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 04243935



Please Scan QRCode to [verify](#)

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yosi Nivia Ambarwati

Nim : 43219120057

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila 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 tindak plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 21 Juni 2024

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Yosi Nivia Ambarwati

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Profitabilitas*, *Likuiditas*, dan *Ukuran Perusahaan* terhadap *Tax Avoidance*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder yang berasal dari laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018 – 2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan berdasarkan kriteria yang telah ditentukan, diperoleh sampel sebanyak 30 perusahaan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linear berganda untuk mengetahui pengaruh dari masing-masing variabel independent terhadap *tax avoidance*. Analisis penelitian ini menggunakan software statistik SPSS versi 20. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Profitabilitas (ROA)* tidak berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*, *Likuiditas (CR)* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*, dan *Ukuran Perusahaan* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : *Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance*

## ABSTRACT

*This study aims to analyze the effect of Profitability, Liquidity, and Company Size on Tax Avoidance. The sample used in this study is secondary data derived from the financial reports of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2018 – 2022. Sampling was carried out using purposive sampling method, and based on pre-determined criteria, a sample of 30 companies was obtained. Hypothesis testing was carried out using multiple linear regression analysis to determine the influence of each independent variable on tax avoidance. The analysis of this research utilizes the statistical software SPSS version 20. The results of this study indicate that Profitability (ROA) does not have a positive effect on Tax Avoidance, Liquidity (CR) has a positive effect on Tax Avoidance, and Company Size has a positive effect on Tax Avoidance.*

*Keywords: Profitability, Liquidity, Company Size, Tax Avoidance*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah Subhānahu Wata‘ālā yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun Penelitian 2018-2022)”**. Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi 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 Ibu Shinta Melzatia, SE., M.Ak, Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah memberikan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si. Selaku Sekretaris 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, Alm. Bapak Susanto dan Ibu Suparni yang selalu memberikan doa, dukungan moral, dukungan material, doa, serta memberikan banyak inspirasi yang tiada henti – hentinya kepada penulis. Sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
7. Yang tercinta dan terkasih yaitu diri sendiri yang sudah mau berjuang sampai saat ini sehingga bisa berada sampe titik ini.
8. Rian, Salsa, Sheila, Restu, Dandy, Hasan, Oca, Riska, Mey, Maya, Fian yang sudah membantu penulis dengan memberikan saran dan inspirasi-inspirasi dalam penulisan skripsi ini.
9. Seluruh teman-teman Akuntansi S1 FEB UMB angkatan 2020 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu-persatu oleh peneliti yang telah memberikan bantuan, dukungan, 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, 21 Juni 2024

Yosi Nivia Ambarwati

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian .....	5
2. Kontribusi Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>8</b>
A. Landasan Teori.....	8
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	8
2. Penghindara Pajak (Tax Avoidance) .....	10
3. Profitabilitas.....	13
4. Likuiditas .....	17
5. Ukuran Perusahaan .....	19
6. Penelitian Terdahulu.....	21
B. Rerangka Pemikiran .....	31
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
2. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
C. Hipotesis.....	34

<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
A. Jenis Penelitian .....	35
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	36
1. Variabel Dependen .....	36
2. Variabel Independen .....	37
3. Operasional Variabel .....	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	39
1. Populasi Penelitian .....	39
2. Sampel Penelitian .....	40
D. Teknik Pengumpulan Data .....	42
E. Metode Analisa Data .....	43
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	44
2. Uji Asumsi Klasik .....	44
F. Uji Kesesuaian Model .....	48
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
2. Uji Statistik F .....	49
G. Uji Hipotesis .....	49
1. Uji Statistik t .....	50
2. Analisis Regresi Linier Berganda .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	52
B. Uji Asumsi Klasik .....	55
C. Uji Kesesuaian Model .....	63
D. Hasil Uji Hipotesis .....	65
E. Pembahasan .....	68
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>71</b>
A. Simpulan .....	71
B. Saran .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	28
Table 3. 1 Tabel Operasionalisasi Variabel .....	39
Table 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel .....	41
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorof-Smirnov Test .....	56
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier One-Sample Kolmogorof-Smirnov Test .....	57
Tabel 4. 4 Hasil Grafik Histogram.....	58
Tabel 4. 5 Hasil Normal P-P Plot.....	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas .....	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi .....	62
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi Cochone Orcutt .....	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	63
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik F.....	64
Tabel 4. 12 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	65
Tabel 4. 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	67

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA