



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

**Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

RISTA AMALIA

43220010051

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rista Amalia
NIM : 43220010051
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022
Tanggal Sidang : 03 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sri Purwaningsih, 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 04244089



Please Scan QRCode to [verify](#)

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 –2022.

Nama : Rista Amalia

NIM 43220010051

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian, dan karya 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 pengoiahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 03 Agustus 2024



Rista Amalia

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kita panjatkan kepada Allah Subhanahu Wata'ala. Alhamdulillah atas segala pertolongan, rahmat, dan kasih sayang-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2022”**.

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. Ibu Sri Purwaningsih, 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 ucapkan Alhamdulillah atas kuasa Allah Subhanahu Wata'ala yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si.,Ak.,CA 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. Seluruh dosen dan staff program studi akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis universitas mercu buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Orang tua tercinta dan tersayang Abi Mukhafidlin dan Ami Mia, Papah Yudi dan Mamah Rokhayati yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun materil yang tiada henti–hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat tersayang Dela Nurul Fadilah, Rizka Lidya Rossalinda dan Putri Tarida yang selalu memotivasi, mendukung dan memberi kebahagiaan saat penulis merasa kelelahan dalam proses mengerjakan skripsi.
7. Kepada Rista Amalia, diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap proses yang bisa dibilang tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan sejauh ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

ABSTRACT

This research aims to empirically test the influence of Profitability, Liquidity and Company Size on Tax Avoidance in Mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2019-2021. The object of this research uses mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2021. The sample for this research consisted of 60 samples from 23 companies that met the sampling criteria. The sampling technique used in this research is the purposive sampling method. The method used in this research is multiple linear analysis consisting of Independent variables and Dependent variables using Eviews 12 software. The results of this research are that profitability has a negative effect on tax avoidance, liquidity has a negative effect on tax avoidance and company size has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, liquidity, company size, and tax avoidance.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2021. Objek penelitian ini menggunakan perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021. Sampel penelitian ini yaitu berjumlah 60 sampel dari 23 perusahaan yang memenuhi kriteria pengambilan sampel. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linear berganda yang terdiri dari variabel independen dan variabel dependen dengan menggunakan software Eviews 12. Hasil dari penelitian ini yaitu profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, likuiditas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak dan ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Profitabilutas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Penghindaran Pajak.



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II.....	8
KAJIAN TEORI, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	8
A. Landasan Teori.....	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Terory</i>)	8
2. Teori Stakeholder	9
3. Penghindaran Pajak	10
4. Profitabilitas	12
5. Likuiditas.....	16
6. Ukuran Perusahaan.....	18
7. Peneliti Terdahulu	19
B. Rerangka Pemikiran	23
C. Hipotesis.....	27
BAB III	28
DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	28
A. Jenis Penelitian.....	28

B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	28
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	32
D.	Teknik Pengumpulan Data DAFTAR ISI	34
E.	Metode Analisis Data	35
BAB IV		44
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		44
A.	Deskripsi Obejek Penelitian	44
B.	Analisis Stastik Deskriptif.....	44
C.	Estimasi Model.....	48
D.	Pemilihan Estimasi Model	52
E.	Uji Asumsi Klasik	56
F.	Uji Hipotesis	60
G.	Pembahasan Hasil Regresi	63
BAB V.....		66
SIMPULAN DAN SARAN		66
A.	Simpulan	66
B.	Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA		68



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	31
Tabel 3.2 Kriteria Sampel	33
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan	34
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.2 Common Effect Model (CEM)	48
Tabel 4.3 Fix Effect Model (FEM)	50
Tabel 4.4 Random Effect Model (REM).....	51
Tabel 4.5 Uji Chow	53
Tabel 4.6 Uji Hausman	54
Tabel 4.7 Uji Lagrange Multiplier (LM).....	55
Tabel 4.8 Kesimpulan Model	55
Tabel 4.9 Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4.10 Uji Heteroskedasitas	59
Tabel 4.13 Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.12 Uji F (Simultan)	61
Tabel 4.11 Uji t (Parsial).....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Uji Normalitas Data Tidak Berdistribusi Normal	57
Gambar 4.2 Uji Normalitas Data Berdistribusi Normal.....	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Taabulasi Data Penelitian Seluruh Variabel.....	71
Lampiran 2 Analisis Statistik Deskriptif.....	74
Lampiran 3 Estimasi Model.....	75
Lampiran 4 Pemilihan Estimasi Model.....	78
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik	79
Lampiran 6 Uji Hipotesis.....	81

