

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan sektor Batu Bara
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

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



**Disusun oleh
YESENIA TARIGAN
43219110245**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yesenia Tarigan

NIM : 43219110245

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023)

Tanggal Sidang : 10 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sely Megawati Wahyudi, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Dr. Nurul Hidayah.

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Dr. Hari Setiyawati.

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

LPTA-03254943



Scan QR or [click here](#) to Verification

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yesenia Tarigan

Nim : 43219110245

Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni 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 ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (Penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 28 April 2025



Yesenia Tarigan

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA					
No.Dokumen	1-1-3.4.11.00		Distribusi			
Tgl. Efektif	25 September 2024					

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : YESENIA TARIGAN
NIM : 43219110245
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 21%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **21%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/15/0000000359/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. Variabel independen yang digunakan adalah *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan. Variabel dependen yang digunakan adalah Penghindaran Pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diambil dari situs web Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan teknik analisis SPSS. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan Pertambangan sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Analisis data dilakukan dengan analisis regresi liner berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap terhadap Penghindaran Pajak dan Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran pajak.



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Leverage, and Siza Company on the Tax Avoidance. The independent variables used are of Leverage and Size Company. The pendent variable used is Tax Avoidance. The data used in this study data is taken from the website of Indonesia Stock Exchange. Data analysis techniques use technique analysis of SPPS. The population used in this study is company in the coal mining sector who listed on The Indonesia Stock Exchange in the period 2021-2023. Data analysis was done by multiple linear regression analysis. The results showed Leverage has no effect and not significant on Tax Avoidance, and Size Company has an effect and is significant on Tax Avoidance

Key words: *Leverage, Size company, and Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)”. 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 Ibu Sely Megawati Wahyudi SE., M.Si., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu dan bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan dan 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. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, SE.,Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya.
5. Orang tua dan ketiga saudara saya yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa dan dukungannya. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Tuhan Yang Maha Esa. Aamiin.

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, 24 Februari 2025

Yesenia Tarigan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	4
1. Tujuan Penelitian	4
2. Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	6
A. Kajian Pustaka	6
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	6
2. Penghindaran Pajak.....	8
3. <i>Leverage</i>	9
4. Ukuran Perusahaan	11
5. Penelitian Terdahulu	11
B. Rerangka Pemikiran.....	15
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak	15
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap penghindaran pajak	16
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	20

A. Jenis Penelitian	20
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel ..	20
1. Variabel Dependen (Variable Terikat).....	21
2. Variabel Independen (Variabel Bebas)	21
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	23
D. Teknik Pengumpulan Data	25
E. Metode Analisis Data.....	25
1. Statistik Deskriptif	26
2. Uji Asumsi Klasik.....	26
3. Uji Hipotesisi.....	28
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	31
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	31
1. Uji Descriptive Statistic	31
B. Uji Asumsi Klasik.....	33
1. Uji Normalitas	33
2. Uji Multikolonieritas.....	33
3. Uji Autokorelasi.....	35
4. Uji Heteroskedatisitas	36
C. Uji Kelayakan Model.....	37
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	37
2. Uji Signifikasi Simultan (Uji F)	37
D. Uji Hipotesis.....	38
1. Uji T (Uji Parsial)	38
2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
E. Pembahasan.....	42
1. Hubungan <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak.....	42
2. Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	43
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	45
A. Simpulan	45
B. Saran	46

DAFTAR PUSTAKA.....	47
LAMPIRAN	49



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	11
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	22
Tabel 3.2 Seleksi Sampel dengan Metode <i>Purposive Sampling</i>	24
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	24
Tabel 3.4 Tabel Durbin Watson	27
Tabel 4.1 <i>Descriptive Statistic</i>	31
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	33
Tabel 4.3 Uji Multikolineritas	34
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi	35
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas	36
Tabel 4.6 Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	37
Tabel 4.7 Uji F.....	38
Tabel 4.8 Uji T.....	39
Tabel 4.9 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	40



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	18
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penelitian.....	49
Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data	50
Lampiran 3. Hasil Uji SPSS	56

