

**PENGARUH *CURRENT RATIO* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**



OLEH

UCHI PANGESTUTI

43219110099

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

2025

**PENGARUH *CURRENT RATIO* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

SKRIPSI



OLEH

UCHI PANGESTUTI

43219110099

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Uchi Pangestuti
NIM : 43219110099
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Current Ratio dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 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



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



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

LPTA-03254954



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

	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 : UCHI PANGESTUTI
NIM : 43219110099
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH CURRENT RATIO DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
 PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub
 Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi Turnitin dengan hasil presentase kemiripan sebesar 30% 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.

Jakarta, 10 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/September/10/0000000526/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Current Ratio* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Nama : Uchi Pangestuti

NIM : 43219110099

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 24 Februari 2025

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

Jakarta, 24 Februari 2025



(Uchi Pangestuti)

KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Current Ratio* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)”. Sholawat serta salam tidak lupa senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari zaman kegelapan menuju zaman yang terang benderang seperti saat ini.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang penulis susun untuk memenuhi syarat guna meraih gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana. Selama proses penyusunan skripsi ini penulis sangat menyadari banyaknya pihak yang telah turut membantu memberikan bimbingan dan arahan khususnya Ibu Sely Megawati Wahyudi, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak ilmu dan waktunya sehingga skripsi ini dapat penulis selesaikan sebagaimana mestinya. Selain itu juga banyaknya bantuan lain baik berupa moril ataupun materil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang tertera di bawah ini:

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, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi;
4. Seluruh Dosen dan Staf yang berada di lingkungan kampus Universitas Mercu Buana Jakarta;

5. Kedua orang tua, suami dan keluarga terdekat yang selalu memberikan support selama periode penulisan skripsi ini;
6. Teman-teman seperjuangan di kampus Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan yang membangun dari berbagai pihak.

Jakarta, 24 Februari 2025



Uchi Pangestuti

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Pajak merupakan kewajiban yang harus ditaati oleh para wajib pajak, baik individu maupun entitas usaha, kepada negara berlandaskan pada ketentuan Undang-Undang. Namun, untuk sebuah entitas bisnis, pajak sering dianggap sebagai beban karena berpotensi terhadap penurunan keuntungan yang akan diraih. Kondisi ini mendorong perusahaan-perusahaan di Negara ini untuk menjalankan praktik penghindaran pajak guna meningkatkan keuntungan. Tujuan dari kajian ilmiah ini ialah guna menguji pengaruh *current ratio* dan ukuran perusahaan terhadap praktik penghindaran pajak. Metode penarikan sampel yang diterapkan ialah *purposive sampling* dengan objek penelitian berupa perusahaan pertambangan batubara yang *listing* di BEI periode 2021–2023. Pengolahan serta pengujian data dilakukan dengan memanfaatkan *software* SPSS versi 22 dengan metode analisis regresi linear berganda. Penelitian ini mempunyai penemuan bahwa *current ratio* memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan tidak memberikan pengaruh terhadap praktik tersebut.

Kata kunci: *Current Ratio*, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak.



ABSTRACT

Tax is an obligation that must be obeyed by taxpayers, both individuals and business entities, to the state based on the provisions of the law. However, for a business entity, tax is often considered a burden because it has the potential to reduce profits to be achieved. This condition encourages companies in this country to carry out tax avoidance practices in order to increase profits. The aim of this scientific study is to examine the influence of current ratio and company size on tax avoidance practices. The sampling method applied was purposive sampling with the research object being coal mining companies listed on the IDX for the 2021–2023 period. Data processing and testing was carried out using SPSS version 22 software with the multiple linear regression analysis method. This research finds that the current ratio has a positive effect on tax avoidance, while company size has no effect on this practice.

Keywords: Current Ratio, Company Size and Tax Avoidance.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
A. Rumusan Masalah Penelitian	6
B. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Pajak.....	9

3.	Penghindaran Pajak.....	11
4.	<i>Current Ratio</i>	13
5.	Ukuran Perusahaan.....	14
6.	Penelitian Terdahulu	16
B.	Rerangka Pemikiran.....	23
C.	Hipotesis	25
BAB III		26
DESAIN DAN METODE PENELITIAN		26
A.	Jenis Penelitian.....	26
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	26
C.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	28
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	31
E.	Metode Analisis Data	31
DAFTAR PUSTAKA		50



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	16
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	28
Tabel 3. 2 Seleksi Sampel dengan Metode Purposive Sampling	30
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	30
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas K-S.....	38
Tabel 4. 3 Hasil Uji Heteroskedasitas	39
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	40
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	41
Tabel 4. 6 Hasil Uji koefisien Determinasi.....	42
Tabel 4. 7 Hasil Uji F.....	43
Tabel 4. 8 Hasil Uji t.....	44



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Sumber-Sumber Penerimaan Negara	2
Gambar 1.2 Penerimaan Pajak Negara Periode 2017-2021	3
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	24



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	52
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data	53
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	60

