

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI
KASUS PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2017-2019)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi

Oleh:

MUHAMMAD FAIDUR RAHMAN

NIM. C1C115023

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

BANJARMASIN

2022

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai pihak sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 18 Mei 2022

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Faidur Rahman
NIM. C1C115023

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI KASUS PADA SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
TAHUN 2017-2019)**

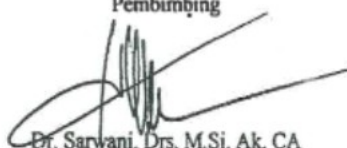
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD FAIDUR RAHMAN

NIM. C1C115023

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 14 Juni 2022 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dr. Saryani, Drs. M.Si, Ak, CA

NIP. 19640616 199103 1 005

Penguji I



Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19801203 200212 2 001

Penguji II



Saprudin, M.Si, Ak, CA
NIP. 19711205 200604 1 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi






Afrian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

BERITA ACARA PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat :

Nama Mahasiswa : Muhammad Faidur Rahman
NIM : C1C115023
Hari dan Tanggal : Selasa, 14 Juni 2022
Waktu dan Tempat : 08.00 - 10.00 WITA / Ruang Ujian 2

Dengan ini telah melakukan perbaikan ujian skripsi berdasarkan saran dari Tim Dosen Penguji :

No	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Sarwani, Drs. M Si, Ak, CA	Pembimbing	
2	Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA	Penguji 1	
3	Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA	Penguji 2	

Banjarmasin, 07 Juli 2022



Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi
Affan, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750921 200312 1 001

Mahasiswa



Muhammad Faidur Rahman
NIM. C1C115023

KATA PENGANTAR

Assalamul'aikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya dan shalawat serta salam kepada Nabi besar Muhammad SAW dan para sahabat serta kerabat-kerabat beliau sampai akhir zaman sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Leveraage*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi kasus pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2019)”**. Penulisan skripsi ini telah diselesaikan oleh peneliti dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan-bantuan yang telah diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

3. Bapak Dr. Sarwani, Drs. M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu beliau untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan dan perbaikan selama masa penulisan skripsi sehingga penulis dapat sepenuhnya menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji I yang telah meluangkan waktu beliau dalam ujian skripsi peneliti dan juga telah memberikan saran dan masukan-masukan berupa perbaikan-perbaikan dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Saprudin SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji II yang telah meluangkan waktu beliau dalam ujian skripsi peneliti dan juga telah memberikan saran dan masukan-masukan berupa perbaikan-perbaikan dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Dra Rasidah M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan nasihat dan bimbingan kepada peneliti selama masa studi perkuliahan.
7. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama dosen-dosen Jurusan Akuntansi serta dosen-dosen dari luar Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat serta saran dan nasehat kepada penulis selama masa studi perkuliahan.

8. Kedua orang tua penulis ibu dan bapak serta saudara kandung penulis yang telah memberikan berbagai bantuan baik berupa doa, semangat, harapan, biaya kuliah dan sebagainya kepada penulis selama masa perkuliahan sampai masa kelulusan sehingga penulis akan berusaha sebaik-baiknya dalam menyelesaikan studi ini.
9. Teman-teman angkatan 2015 jurusan akuntansi yang telah membantu peneliti dalam masa perkuliahan dan menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan kelemahan serta jauh dari sempurna. Untuk itu peneliti bersedia menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Banjarmasin, 18 Mei 2022

Peneliti,



Muhammad Faidur Rahman

NIM. C1C115023

ABSTRACT

Muhammad Faidur Rahman (2022). *The Effect of Leverage, Company Size and Profitability on Tax Avoidance Listed in 2017-2019*. Supervisor: Sarwani.

This study was conducted to (1) examine and analyze the effect of leverage on tax avoidance in mining companies listed, (2) test and analyze company size on tax avoidance in mining companies listed, (3) test and analyze the effect of profitability against Tax Avoidance in mining companies listed.

The sample in this study was 32 mining companies registered in 2016-2018. The data was processed using Multiple Linear Regression Analysis technique with Classical Assumption Test (Normality Test, Heteroscedasticity Test, Multicollinearity Test, and Autocorrelation Test), Coefficient of Determination (R²) and Hypothesis Test (t Test) using SPSS 25.

The results of this study indicate that leverage and firm size have a negative effect on tax avoidance, while profitability has a positive effect on tax avoidance.

Keywords: *Leverage, Firm Size, Profitability and Tax Avoidance.*

ABSTRAKSI

Muhammad Faidur Rahman (2022). Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019. Pembimbing: Sarwani.

Penelitian ini dilakukan untuk (1) Menguji dan menganalisis pengaruh *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI, (2) Menguji dan menganalisis Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI, (3) Menguji dan menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI.

Sampel dalam penelitian ini sebanyak 32 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Data diolah dengan teknik Analisis Regresi Linear Berganda dengan Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas, Uji Heteroskedastisitas, Uji Multikolonieritas, dan Uji Autokorelasi), Koefisien Determinasi (R^2) dan Uji Hipotesis (Uji t) menggunakan SPSS 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Penghindaran Pajak.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT	vi
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	
DAFTAR GAMBAR	
DAFTAR LAMPIRAN	

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Pembahasan.....	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2 Tata Kelola Perusahaan.....	10
2.1.3 Pajak.....	12
2.1.4 Manajemen Pajak.....	15
2.1.5 Penghindaran Pajak.....	17
2.1.6 <i>Leverage</i>	20
2.1.7 Ukuran Perusahaan	23
2.1.8 Profitabilitas.....	25
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	26

BAB III KERANGKA KONSEPTUAL

3.1 Kerangka Konseptual.....	29
3.2 Hipotesis	31
3.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	31

3.2.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.	32
3.2.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	33

BAB IV METODE PENELITIAN

4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	34
4.2 Jenis Penelitian.....	34
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	34
4.4 Unit Analisis.....	35
4.5 Populasi dan Sampel	35
4.5.1 Populasi	35
4.5.2 Sampel	36
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	38
4.6.1 Variabel Terikat (Dependent Variable)	38
4.6.2 Variabel Bebas (Independent Variable)	38
4.6.3 Definisi Operasional Variabel	38
4.6.3.1 Penghindaran Pajak (Y)	39
4.6.3.2 <i>Leverage</i> (X_1)	39
4.6.3.3 Ukuran Perusahaan (X_2)	40
4.6.3.4 Profitabilitas (X_3)	41
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	41
4.8 Teknik Analisis Data.....	42
4.8.1 Analisa Statistik Deskriptif	42
4.8.2 Uji Asumsi Klasik	42
4.8.2.1 Uji Normalitas.....	42
4.8.2.2 Uji Multikolinearitas.....	43
4.8.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	44
4.8.2.4 Uji Autokorelasi	45
4.8.3 Analisis Linear Berganda	46
4.8.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	46
4.8.5 Pengujian Hipotesis Penelitian	47
4.8.5.1 Uji Parsial (Uji t)	47

BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS

5.1 Gambaran Objek Penelitian.....	48
5.2 Hasil dan Analisis.....	57
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	57
5.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	59
5.2.2.1 Uji Normalitas.....	59
5.2.2.2 Uji Multikolinieritas.....	61
5.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	61
5.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	62
5.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
5.2.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
5.2.5 Uji Hipotesis.....	64
5.2.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	65
5.2.7 Implikasi Hasil Pembahasan.....	68

BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN

6.1 Kesimpulan.....	70
6.2 Saran.....	71

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penghindaran Pajak.....	19
Tabel 2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 4.1	Daftar populasi Perusahaan Pertambangan	36
Tabel 4.2	Seleksi Sampel.....	38
Tabel 4.3	Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan.....	38
Tabel 5.1	Hasil Analisis Statistika Deskriptif.....	58
Tabel 5.2	Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 5.3	Hasil Uji Multikolinieritas.....	62
Tabel 5.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	62
Tabel 5.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 5.6	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
Tabel 5.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	64
Tabel 5.8	Hasil Uji T.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Kerangka Konseptual	31
Gambar 3.2	Model Penelitian	32
Gambar 5.1	Grafik Uji Normalitas.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Input SPSS
Lampiran 2	Output SPSS