

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BATU
BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2018**

SKRIPSI

**EKA LORENZIA ANJARSARI
1114500522**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BATU
BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2018**

SKRIPSI

**EKA LORENZIA ANJARSARI
1114500522**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
INDUSTRI BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015 – 2018**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 19 Februari 2020



EKA LORENZIA ANJARSARI
NPM 1114500522

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
INDUSTRI BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015 – 2018**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Tutty Nuryati, S.E, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 19 Februari 2020

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Tutty Nuryati, S.E, M.Ak



Siti Almurni SE,M,AK,CADE,CAP,CAAT

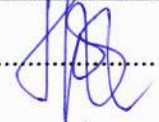
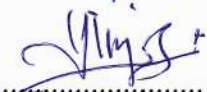

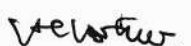
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
INDUSTRI BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015 – 2018**

yang telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 10 Maret 2020 dengan nilai A-

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, SE,M,AK,CADE,CAP,CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Tutty Nuryati, S.E, M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Rahmat Yuliansyah, S.E, Ak, M. Ak, CA
(Anggota Penguji)
4.  ; Apri Linda Diana, S.E, M. Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Tutty Nuryati, S.E, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M. Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Dr. Liez Zulfiati, S.E., M.Si. CA selaku Kepala Departemen Akuntansi.
5. Ibu Flourien Nurul Chusnah, S.E., M.Si selaku Sekretaris Departemen Akuntansi.
6. Ibu Siti Almurni, SE,M,AK,CADE,CAP,CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
7. Dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
8. Seluruh dosen, staff pengajar dan staff administrasi/tata usaha Civitas Akademika Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
9. Untuk mama dan papa tercinta selaku orang tua dan adik saya terimakasih banyak atas segala dukungan selama ini baik secara materil, moril dan do'a yang selalu dipanjatkan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
10. Sobat zombiku Ika, Anah, Jepoh, Pety, Bani, Iis, Mola dan Deputy terimakasih atas segala dukungan yang telah diberikan.

11. Sahabat kecil saya Tiwi dan Anggi yang telah memberikan semangat dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada teman-teman seperjuangan Program Studi S-1 Akuntansi Angkatan 2014 Laili Fauziah, Ka Yeni, Ka Cahya, Kaka Yuli, Renyta Anjani, Riza, Andrew yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan studi dan skripsi ini serta kebersamaan yang tak terlupakan selama ini.
13. Kepada teman-teman seperjuangan saya Angkatan 2014 yang telah menyelesaikan studi lebih dulu yakni Mega Fitri Mahdiani, Palupi Andriani dan Lawra Theresia terimakasih atas dukungannya.
14. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu yang juga ikut memberikan dorongan, bantuan dan dukungannya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 19 Februari 2020



EKA LORENZIA ANJARSARI
NPM 1114500522

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Eka Lorenzia Anjarsari

NPM : 1114500522

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non - exclusive Rolyalty – Free Right*)** atas skripsi saya yang berjudul :

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/ formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada Tanggal: 19 Februari 2020

Yang menyatakan,



Eka Lorenzia Anjarsari

Eka Lorenzia Anjarsari
1114500522
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing
Tutty Nuryati, SE., M.Ak

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metoda berbasis regresi data panel dengan *Eviews 10.0*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan industri batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 sampai dengan tahun 2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode *puposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 40 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, (2) *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, (3) ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, (4) secara simultan profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Tax Avoidance*

Eka Lorenzia Anjarsari
1114500522
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing
Tutty Nuryati, SE., M.Ak

**THE INFLUENCE OF COMPANY PROFITABILITY, LEVERAGE
AND FIRM SIZE OF TAX AVOIDANCE IN THE COAL
INDUSTRY COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE IN 2015-2018**

ABSTRACT

This study is aimed to determine the effect of profitability, leverage and firm size on tax avoidance in coal industry companies that listed in Indonesian Stock Exchange (IDX).

This research uses descriptive quantitative approach, which is measured using a panel data regression based method use Eviews 10.0. The population in this study is the coal industry companies that listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2015 to 2018. Sample was determined by purposive sampling method, with a total sample of 40 companies. The data used in this study are secondary data. Data collection techniques using the method of documentation through the official website of IDX: www.idx.co.id. Hypothesis testing using t test.

The results are (1) profitability has a negative and significant effect on Tax Avoidance, (2) leverage has a negative and significant effect on Tax Avoidance, (3) firm size has a positive and significant effect on Tax Avoidance, (4) simultaneous profitability, leverage and firm size influential and significant towards Tax Avoidance.

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

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II. PEMBAHASAN	9
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	12
2.2.1. Pajak	12
2.2.1.1. Fungsi Pajak	13
2.2.1.2. Jenis Pajak	14
2.2.1.3. Teori Pendukung Pemungutan Pajak	16
2.2.1.4. Syarat Pemungutan Pajak	17
2.2.1.5. Tata Cara Pemungutan Pajak	18
2.2.1.6. Hambatan Pemungutan Pajak	20
2.2.2. <i>Tax Avoidance</i>	20
2.2.2.1. Cara Melakukan <i>Tax Avoidance</i>	21
2.2.2.2. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2.3. Profitabilitas	22
2.2.3.1. Rasio Profitabilitas	23
2.2.3.2. Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	23
2.2.3.3. Jenis-jenis Rasio Profitabilitas	24
2.2.4. <i>Leverage</i>	25
2.2.4.1. Rasio <i>Leverage</i>	25
2.2.4.2. Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i>	25
2.2.4.3. Jenis-jenis Rasio <i>Leverage</i>	26
2.2.5. Ukuran Perusahaan	27

2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	28
2.4. Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	29
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	30
2.4.4. Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	31
BAB III. METODA PENELITIAN.....	33
3.1. Strategi Penelitian.....	33
3.2. Populasi dan Sampel.....	33
3.2.1. Populasi Penelitian	33
3.2.2. Sampel Penelitian.....	34
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	35
3.3.1. Data Penelitian	35
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data	36
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	36
3.5. Metoda Analisis Data.....	39
3.5.1. Uji Asumsi Klasik	39
3.5.1.1. Uji Normalitas	40
3.5.1.2. Uji Heteroskedastisitas	40
3.5.1.3. Uji Multikolinearitas.....	41
3.5.1.4. Uji Autokorelasi	42
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel	42
3.5.3. Model Estimasi Regresi Data Panel.....	43
3.5.3.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM)	43
3.5.3.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	44
3.5.3.3. <i>Random Effect Model</i> (REM)	44
3.5.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel	44
3.5.4.1. Uji <i>Chow</i>	44
3.5.4.1. Uji <i>Hausman</i>	45
3.5.5. Uji Statistik F.....	45
3.5.6. Uji Stastik t	46
3.5.7. Koefisien Determinasi(R_2)	46
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1. Deskripsi Perusahaan Industri Batu Bara	47
4.2. Aktivitas Perusahaan Pertambangan	48
4.3. Deskripsi Data.....	50
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	51
4.4.1. Uji Normalitas	51
4.4.2. Uji Multikolinearitas	52
4.4.3. Uji Autokorelasi	52
4.4.4. Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.5. Analisis Statistik Data	54
4.5.1. Uji <i>Chow</i>	55
4.5.2. Uji <i>Hausman</i>	55
4.5.3. Regresi Data Panel (<i>Fixed Effect Approach</i>)	56

4.5.4. Uji Hipotesis (t-Test)	56
4.5.5. Uji Hipotesis (F-Test)	57
4.5.6. Koefisien Determinasi (R_{square})	58
4.6. Pembahasan	58
4.6.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.6.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.6.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	60
4.6.4. Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	63
5.1. Simpulan	63
5.2. Saran	64
5.3. Keterbatasan Penelitian	64
DAFTAR REFERENSI	65
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Target dan Realisasi Penerimaan PPh Non Migas dan PPh Migas di Indonesia	3
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3.2. Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Korelasi	42
Tabel 4.1. Data Perusahaan Industri Batu Bara mengenai Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2015-2018	50
Tabel 4.2. Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.3. Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4.5. <i>Chow Test</i>	55
Tabel 4.6. <i>Hausman Test</i>	55
Tabel 4.7. Regresi Data Panel	56
Tabel 4.8. <i>F- Test</i>	57
Tabel 4.9. Analisis Koefisien Determinasi	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian.....	32
Gambar 4.1. PP Plot.....	51

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	70
Lampiran 2. Data Industri Batu Bara mengenai Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance Tahun 2015-2018.....	71
Lampiran 3. Uji Normalitas	73
Lampiran 4. Uji Multikolinearitas	74
Lampiran 5. Uji Autokorelasi.....	75
Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas	76
Lampiran 7. <i>Common Effect</i>	77
Lampiran 8. <i>Fixed Effect</i>	78
Lampiran 9. <i>Random Effect</i>	79
Lampiran 10. Uji <i>Chow</i>	80
Lampiran 11. Uji <i>Hausman</i>	81
Lampiran 12. Surat Keterangan Riset	82
Lampiran 13. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	83