

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
SUB SEKTOR BATU BARA YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2017 – 2021**

SKRIPSI

Oleh:

Azizah Nursophia

201910315169



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Tahun 2017
2021

Nama Mahasiswa : Azizah Nursophia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315169

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi / Ekonomi Dan Bisnis

Jakarta, 19 Januari 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing



Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M

NIDN. 033110830

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan pertambangan sub sektor batu bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

Nama Mahasiswa : Azizah Nursophia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315169

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi Dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023

Jakarta, 19 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN. 0318107101

Penguji I : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak.,

M.Ak., CA.

NIDN. 0301096701

Penguji II : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M.

NIDN. 03110830

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.

NIDN. 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Tahun 2017-2021” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah. Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 31 Desember 2022

Yang Membuat Pernyataan,



Azizah Nursophia

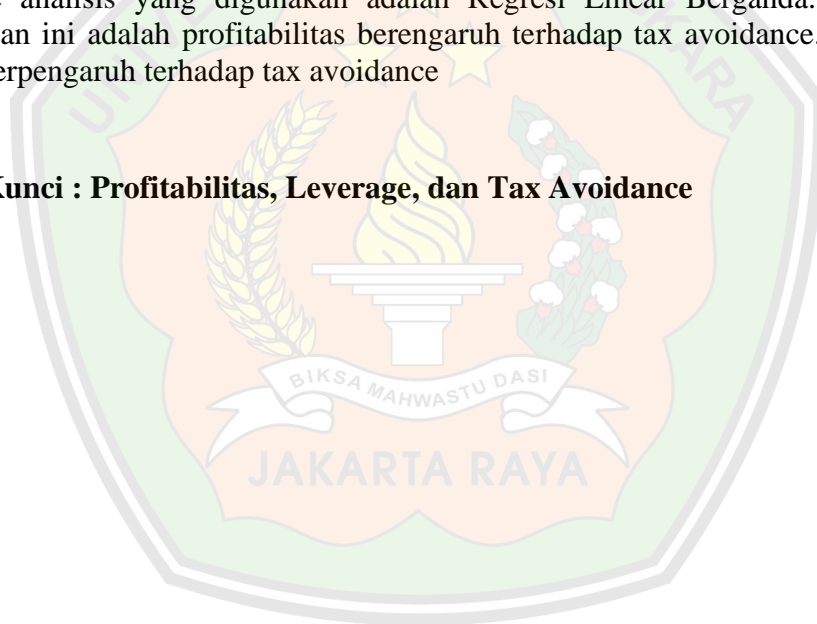
201910315169

ABSTRAK

Azizah Nursophia 201910315169. Pengaruh Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Tahun 2017-2021.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance* serta untuk penulisan artikel selanjutnya. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021 Pada penelitian ini peneliti menggunakan teknik pengambilan sampel *probability sampling*. *Probability sampling* atau random sampling adalah unit yang di ambil dari populasi yang mempunyai peluang sama untuk dipilih menjadi sampel dan memperoleh sampel 50 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda. Hasil pada penelitian ini adalah profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, dan Tax Avoidance



ABSTRACT

Azizah Nursophia 201910315169. *The effect of profitability and leverage on tax avoidance of mining companies in the coal sub sector listed on the stock exchange in 2017-2021.*

This study aims to examine and analyze the effect of profitability and leverage on tax avoidance as well as for writing subsequent articles. The population in this study are coal mining sub sector companies listed on the indonesia stock exchange for 2017-2021. In this study researchs used a probability sampling technique. Probability sampling or random sampling is a unit taken from a population that has the same opportunity to be selected as a sample of 50 samples. The analytical method used is multiple linear regression. The result of this study is that profitability has an effect on tax avoidance. And leverage don't affects tax avoidance.

Keywords : Profitability, Leverage, and Tax Avoidance



LEMBAR PERSEMBAHAN

Alhamdulillah segala puji dan syukur kepada Allah SWT. Taburan cinta dan kasih sayang-Mu telah memberikan kekuatan, membekali saya dengan ilmu serta memperkenalkan saya dengan cinta. Karena hanya atas izin dan karunia-Nyalah maka skripsi ini dapat dibuat dan selesai tepat pada waktunya. Puji Syukur yang tak terhingga pada Allah SWT penguasa alam yang meridhoi dan mengabulkan segala do'a. saya persembahkan skripsi ini kepada orang yang sangat saya kasihi dan sayangi, Bunda dan Ayah Tercinta.

Sebagai tanda bakti, hormat dan rasa terima kasih yang tiada terhingga kupersembahkan karya kecil ini teruntuk Bunda (Erti Panestiati) dan Ayah (Suratno) yang telah memberikan kasih sayang, secara dukungan, ridho, dan cinta kasih yang tiada henti untuk kesuksesan saya dan keberhasilan dalam penulisan skripsi ini, ucapan terimakasih saya tak akan pernah cukup untuk membalas kebaikan orang tua saya maka skripsi ini karya tulis sederhana ini kupersembahkan untuk kalian. Tiada terhingga yang tiada mungkin dapat kubalas hanya dengan selembar kertas yang bertuliskan kata persembahan. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Bunda dan Ayah bahagia, karena saya sadar selama ini belum bisa berbuat lebih. Untuk Bunda dan ayah yang selalu membuatku termotivasi dan selalu menyirami kasih sayang, selalu mendoakan saya, selalu menasehatiku serta selalu meridhoi saya untuk melakukan hal yang lebih baik. Terima kasih Bunda, terima kasih Ayah.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Tahun 2017-2021”. Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini.

Selama penulisan skripsi ini tidak sedikit hambatan yang dialami namun berkat doa, kerja keras, dan kesungguhan hati serta bantuan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sehingga pada kesempatan ini dengan rasa rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan dan kemudahan dalam mengerjakan penelitian ini
2. Irjen Pol. (Purn) Dr. H. Bambang Karsono, Drs, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak., CA., CSRA., CACP., CMA., CBV. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan Dosen Pembimbing Akademik.
5. Rachmat Pramuky, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing akademik
6. Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M. sebagai Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
7. Segenap dosen pengajar dan staff Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran, ilmu

bermanfaat, serta memberikan bantuan dan pelayanan selama masa perkuliahan penulis.

8. Kedua orang tua saya yaitu bunda Erti Panestiati dan Ayah Suratno, kedua adik saya Zacky Sobri Z dan Jasmine Aulia N, Nenek Ibu Sumiyati dan kakek Bapak Mardoko, dan keluarga besar saya yang selalu mendukung, memberikan kasih sayang, motivasi, perhatian, dan doa yang tak pernah putus selama saya menempuh pendidikan hingga penyusunan skripsi.
9. Teman-teman seperjuangan saya dari semester 1 yaitu Alfitiara, Vanesa, dan Bernadetta yang telah banyak membantu serta memberikan semangat dan motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
10. Bestie bestie ku zahra, ameng, rehan, danny yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
11. Saudara – saudara saya mba Fira, mas Rehan, Daffa Imung, Mba Ajeng, Avi, Abil dan keluarga besar lainnya yang tidak bisa di sebut satu per satu yang telah memberi dukungan dan motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya namun selalu memberikan doa dan dukungan selama ini.
13. *Last but not least*, Saya ingin berterimakasih kepada diri saya sendiri, yang sudah bekerja keras serta mampu bertahan dan berjuang hingga dititik sekarang.

Penulis telah berusaha sebaik-baiknya untuk membuat skripsi ini sampai selesai. Namun, skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak dan semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 31 Desember 2022

Penulis



Azizah Nursophia

201910315169

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	I
LEMBAR PENGESAHAN	II
ABSTRAK	IV
LEMBAR PERSEMBAHAN	VI
KATA PENGANTAR	VII
DAFTAR ISI	IX
DAFTAR TABEL	VII
DAFTAR GAMBAR	VII
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	10
1.4.1. Secara Teoritis	10
1.4.2. Secara praktis	11
1.5. Batasan Masalah	11
1.6. Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1. Landasan Teori	14
2.1.1. Teori Keagenan	14
2.1.2. Defenisi Pajak	15
2.1.3. Fungsi Pajak	16
2.1.4. Profitabilitas	17
2.1.5. Leverage	22
2.1.6. Tax Avoidance	25
2.2. Penelitian Terdahulu	27
2.3. Kerangka Pemikiran	34
2.4. Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	36

2.4.2.	Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance	36
2.4.3.	Pengaruh Profitabilitas dan <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
BAB III	METODE PENELITIAN	39
3.1.	Desain Penelitian.....	39
3.2.	Tahapan Penelitian.....	40
3.3.	Model Konseptual Penelitian	40
3.4.	Defenisi Operasional Variabel Penelitian	41
3.4.1.	Variabel Independen	41
3.4.2.	Variabel Dependen.....	42
3.5.	Waktu dan Tempat Penelitian	44
3.5.1.	Waktu Penelitian	44
3.5.2.	Tempat Penelitian	44
3.6.	Populasi dan Sampel	44
3.6.1.	Populasi.....	44
3.6.2.	Sampel.....	45
3.7.	Metode Analisis Data.....	47
3.7.1.	Uji Statistik Deskriptif	47
3.7.2.	Asumsi Klasik	48
3.7.3.	Uji Regresi Linier Berganda	49
3.7.4.	Uji Hepotesis.....	51
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.1.1.	Bursa Efek Indonesia	52
4.1.2.	Data Penelitian	53
4.2	Analisis Hasil Penelitian	53
4.2.1.	Hasil Uji Deskriptif.....	53
4.2.2.	Hasil Uji Asumsi Klasik	55
4.2.3.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	60
4.2.4.	Hasil Uji Hipotesis	63
4.3.	Pembahasan.....	66
4.3.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67

BAB V PENUTUP..... 70

5.1 Kesimpulan 70

5.2 Keterbatasan Penelitian..... 71

5.2. Impikasi Manajerial 71

REFERENSI..... 74



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Penerimaan Negara Tahun 2017-2021	4
Tabel 3. 1	Variabel Indikator Penelitian	43
Tabel 3. 3	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	45
Tabel 4. 1	Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara.....	53
Tabel 4. 2	Hasil Uji Deskriptif.....	54
Tabel 4. 3	Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4. 4	Hasil Uji Multikolonieritas	59
Tabel 4. 5	Hasil Uji Koefesien Regresi.....	61
Tabel 4. 6	Hasil Uji Koefesien Determinasi	63
Tabel 4. 7	Hasil Uji T	64
Tabel 4. 8	Hasil Uji f.....	65



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4. 2 Hasil Histogram Variabel ETR	57
Gambar 4. 4 Hasil Uji Regresion Standardized	58
Gambar 4. 5 Hasil Uji Heterokesdasitas	60



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Tabulasi Data
- Lampiran 3. Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 4. Tabel Uji T
- Lampiran 5. Tabel Uji F
- Lampiran 6. Uji Referensi
- Lampiran 7. Uji Plagiarisme
- Lampiran 8. Buku Bimbingan Skripsi
- Lampiran 9. Biodata

