

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, NILAI
PERUSAHAAN, MANAJEMEN LABA,
PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(*TAX AVOIDANCE*)**

(Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa
Efek Indonesia Periode 2017-2021)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Rafaela Ayu Putri Maharesi
40011419650293

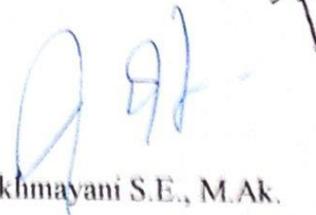
**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Rafaela Ayu Putri Maharesi
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650293
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Nilai Perusahaan, Manajemen Laba, *Profitabilitas*, dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Semarang, 26 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak.

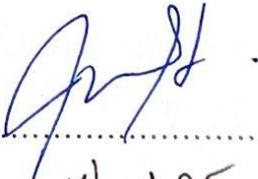
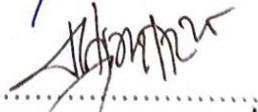
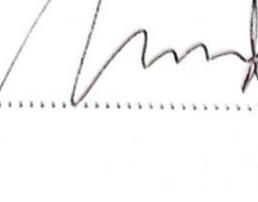
NIP.199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Rafaela Ayu Putri Maharesi
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650293
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Nilai Perusahaan, Manajemen Laba, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 13 Juli 2023.....

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. (.....)
2. Dian Kusuma Wardani, S.A., M.A. (.....)
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Rafaela Ayu Putri Maharesi, menyatakan bahwa skripsi dengan judul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Nilai Perusahaan, Manajemen Laba, *Profitabilitas*, dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 26 Juni 2023



Rafaela Ayu P. M.
NIM. 40011419650293

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Ukuran Perusahaan, Nilai Perusahaan, Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah 53 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Sampel dipilih dengan metode purposive sampling. Total sampel yang digunakan adalah 12 perusahaan pertambangan dengan periode 5 tahun sehingga diperoleh sebanyak 57 sampel.

Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, asumsi klasik, dan pengujian hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan, nilai perusahaan, manajemen laba, dan leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : ukuran perusahaan, nilai perusahaan, manajemen laba, profitabilitas, leverage, penghindaran pajak

ABSTRACT

This study aims to test the effect of the Firm Size, Firm Value, Earnings Management, Profitability, and Leverage towards to Tax Avoidance. The type of data in this study are secondary data. The population in this study are 53 mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2017-2021. The sample was selected by purposive sampling method. The total samples used were 12 mining companies with a 5 year period and 57 samples were obtained.

The data analysis method used in this study is descriptive statistical analysis, classical assumptions, and hypothesis testing. The results of this study indicate that profitability has an effect on tax avoidance practices, while firm size, firm value, earnings management, and leverage have no significant effect on tax avoidance.

Keywords : *company size, firm value, earnings management, profitability, leverage, tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Nilai Perusahaan, Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak” dengan baik. Penelitian ini sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam penulisan skripsi ini penulis berusaha untuk menyelesaikan apa yang telah dikerjakan selama mengerjakan skripsi ini sesuai apa yang telah diajarkan saat pembelajaran di Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama S.H., M.Hum. selaku rektor Universitas Diponegoro
2. Drs. Dul Mu'id M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Marsono, S.E., M.Adv.Acc. selaku Dosen Wali
4. Kedua dosen pembimbing saya yakni ibu Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak. dan ibu Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti S.E., Akt., M.M., M.Fin.An. yang telah meluangkan waktu dan bersedia membimbing serta memberikan arahan selama pengerjaan skripsi ini.
5. Kedua orang tua dan kakak saya yang senantiasa memberikan doa dan dukungan yang tiada henti.
6. Teman-teman sekelas yang selalu memberi dukungan dan berbagi informasi satu sama lain baik dalam kegiatan perkuliahan maupun dalam mengerjakan skripsi ini.
7. Teman-teman PRMK SV 2019 yang selalu memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi walau terdiri dari prodi yang berbeda-beda.

8. Teman-teman KKN UNDIP Desa Pilangsari yang senantiasa mendengarkan keluh kesah dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang selalu memberi dukungan dan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Venantius Yohanes Carlo Patty Ladjar yang selalu menemani dan memberikan dukungan tanpa henti dalam pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat diterima. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Semarang, 26 Juni 2023



Rafaela Ayu P. M.
NIM. 40011419650293

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Kegunaan Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Ukuran Perusahaan	13
2.1.3 Nilai Perusahaan	14
2.1.4 Manajemen Laba.....	15
2.1.5 Profitabilitas.....	15
2.1.6 Leverage.....	16
2.1.7 Penghindaran Pajak.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.2.1 Kerangka Pemikiran	24
2.3.1 Ukuran Perusahaan	24
2.3.2 Nilai Perusahaan	25

2.3.3 Manajemen Laba.....	26
2.3.4 Profitabilitas.....	27
2.3.5 Leverage.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.1.1 Variabel Dependen.....	30
3.1.2 Variabel Independen	31
3.2 Populasi dan Sampel	35
3.2.1 Populasi.....	35
3.2.2 Sampel.....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	36
3.5 Metode Analisis Data.....	37
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.3 Analisis Regresi Linear.....	40
3.5.4 Pengujian Hipotesis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.2 Analisis Data	43
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	43
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
4.2.3 Analisis Regresi Linear.....	51
4.2.4 Pengujian Hipotesis.....	52
4.3 Interpretasi Hasil	56
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	56
4.3.2 Pengaruh Nilai Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	57
4.3.3 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	57

4.3.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	58
4.3.5 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	59
BAB V PENUTUP	61
5.1 Kesimpulan	61
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Ringkasan Definisi Operasional.....	35
Tabel 4.1 Daftar Populasi Perusahaan.....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Deskriptif	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier)	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear	51
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji F	54
Tabel 4.10 Hasil Uji t	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Pertumbuhan Ekonomi Perusahaan Pertambahan 2017-2021.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar populasi perusahaan pertambangan tahun 2017-2021	68
Lampiran 2 Daftar sampel perusahaan pertambangan tahun 2017-2021.....	70
Lampiran 3 Hasil perhitungan variabel independen dan variabel dependen perusahaan pertambangan tahun 2017-2021	71
Lampiran 4 Output Statistik Deskriptif.....	73
Lampiran 5 Output Uji Normalitas sebelum outlier	74
Lampiran 6 Output Uji Normalitas setelah outlier	74
Lampiran 7 Output Uji Multikolinieritas	75
Lampiran 8 Output Uji Heterokedastisitas.....	76
Lampiran 9 Output Analisis Regresi	77
Lampiran 10 Output Koefisien Determinasi	78
Lampiran 11 Output Uji F.....	79
Lampiran 12 Output Uji t.....	80