

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT UTANG,  
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK**

**YEHEZKIEL DEVRI MAYRLIANDRU**

**1706618047**



*Mencerdaskan &  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Ditulis untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mendapatkan  
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2024**

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, LEVERAGE, AND  
PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE***

**YEHEZKIEL DEVRI MAYRLIANDRU**

**1706618047**



*Mencerdaskan &  
Memartabatkan Bangsa*

*This Thesis is Prepared as One of The Requirements to Get a Bachelor of  
Accounting Degree at The Faculty of Economics, State University of Jakarta*

***STUDY PROGRAM OF BACHELOR ACCOUNTING  
FACULTY OF ECONOMICS  
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA  
2024***

## ABSTRAK

**Yehezkiel Devri Mayrliandru.** Penelitian ini dilakukan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, tingkat utang, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Penelitian kuantitatif adalah jenis penelitian yang digunakan untuk meneliti pada populasi atau sampel tertentu, dan alat yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah analisis statistik dari data kuantitatif. Penelitian ini menggunakan laporan keuangan 77 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022. Dari hasil uji analisis yang telah dilakukan, ditemukan bahwa: Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, berdasarkan total aset hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, mengindikasikan bahwa perusahaan pertambangan besar dan kecil di Indonesia tidak melakukan perbedaan yang signifikan dalam praktik penghindaran pajaknya. Penelitian ini juga menemukan bahwa tingkat utang yang diukur dengan *Debt to Equity Ratio* (DER) berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Perusahaan dengan tingkat utang yang lebih tinggi cenderung tidak melakukan tindakan penghindaran pajak, karena perusahaan perlu mengelola risiko keuangan dengan baik dan menjaga stabilitas keuangan perusahaan. Terakhir, Profitabilitas, yang diukur dengan *Return on Assets* (ROA), terbukti memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Perusahaan yang lebih menguntungkan lebih cenderung melakukan penghindaran pajak, karena mereka memiliki akses ke sumber daya yang dapat digunakan untuk membangun strategi penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Ukuran Perusahaan, Tingkat Utang, Profitabilitas, dan Penghindaran Pajak

## ABSTRACT

**Yehezkiel Devri Mayrliandru.** *This study was conducted to obtain empirical evidence regarding the effect of company size, debt level, and profitability on tax avoidance. This study uses quantitative research methods. Quantitative research is a type of research used to research on certain populations or samples, and the tools used to collect data are statistical analysis of quantitative data. This study uses the financial statements of 77 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022. From the results of the analysis test that has been carried out, it is found that: The results showed that company size has no effect on tax avoidance, based on total assets the results showed that company size has no significant effect on tax avoidance, indicating that large and small mining companies in Indonesia do not make significant differences in their tax avoidance practices. This study also found that the level of debt as measured by the Debt-to-Equity Ratio (DER) has a negative effect on tax avoidance. Companies with higher debt levels tend not to take tax avoidance actions, because companies need to manage financial risks well and maintain the company's financial stability. Finally, Profitability, as measured by Return on Assets (ROA), is shown to have a positive influence on tax avoidance. More profitable companies are more likely to engage in tax avoidance, as they have access to resources that can be used to build tax avoidance strategies.*

**Keywords:** *Company Size, Debt Level, Profitability, and Tax Avoidance*

## LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Yehezkiel Devri Mayrliandru  
NIM : 1706618047  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/ S1 Akuntansi  
Alamat email : mayrliandrudevdev99@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Utang, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.





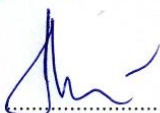

Jakarta, 6 Agustus 2024

Penulis

(Yehezkiel Devri Mayrliandru)

# LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

## Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
<b>Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi</b>  <b>Profil Prof. Usep Suhud, M.St., Ph.D NIP. 197002122008121001</b>			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1.	Prof. Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., Ak. NIP. 196612131993032003  (Ketua Penguji)		1 Agustus 2024
2.	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009  (Penguji 1)		2 Agustus 2024
3.	Dwi Kismayanti Respati, M.Ak NIP 198901052020122016  (Penguji 2)		1 Agustus 2024
4.	Tri Hesti Utaminingtyas, SE, M.SA NIP. 197601072001122001  (Pembimbing 1)		2 Agustus 2024
5.	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M. NIP. 198906202020121006  (Pembimbing 2)		1 Agustus 2024
Nama : Yehezkiel Devri Mayrliandru No. Registrasi : 1706618047 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus :			

# PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Yehezkiel Devri Mayrliandru  
NIM : 1706618047  
Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi 2018/Ekonomi  
Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 6 Agustus 2024

Saya yang menyatakan,



Yehezkiel Devri Mayrliandru

NIM 1706618047

## KATA PENGANTAR

Segenap puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan segala rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penelitian ini dapat peneliti jalankan dan selesaikan dengan baik. Adapun penelitian dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Utang, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak” ini peneliti lakukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam menyusun dan menyelesaikan penelitian ini, peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan memberikan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, Peneliti ingin menyampaikan terima kasih atas bimbingan dan dukungannya kepada:

1. Orang Tua dan seluruh keluarga yang selalu memberikan dukungan, doa, dana, dan kasih sayang yang tak pernah usai.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si, Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Muhammad Yusuf, S.E., MM, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan arahan, dukungan, dan bimbingan terkait penyelesaian skripsi bagi mahasiswa Akuntansi.
4. Ibu Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA, selaku Dosen Pembimbing 1 yang senantiasa memberikan arahan dan masukan yang membangun dalam penyusunan penelitian ini.
5. Bapak Dr. Muhammad Yusuf, S.E., MM, selaku Dosen Pembimbing 2 yang senantiasa memberikan arahan dan masukan yang membangun dalam penyusunan penelitian ini.



6. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta, khususnya dosen pada Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
7. Rekan seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan arahan selama penulisan skripsi ini berlangsung.
8. Mega Indah yang senantiasa mendukung, menemani, mendorong, dan membantu peneliti untuk menyelesaikan penelitian ini secepatnya.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh peneliti. Oleh karena itu, peneliti menerima segala kritik dan saran yang dapat membangun untuk kedepannya penelitian ini dapat menjadi lebih baik.

Semoga penelitian ini dapat bermanfaat serta tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Juli 2024

Peneliti

## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
ABSTRACT .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.    Manfaat Teoritis .....	6
2.    Manfaat Praktis .....	7
BAB II .....	9
2.1 Teori Pendukung .....	9
2.1.1 Teori Agensi .....	9
2.1.2 Teori Signaling .....	11
2.1.3 Ukuran Perusahaan .....	14
2.1.4 Tingkat Utang .....	14
2.1.5 Profitabilitas .....	15
2.2 Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian .....	16
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	30
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak .....	30
2.3.2 Pengaruh Tingkat Utang Terhadap Penghindaran Pajak .....	30
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....	31
2.4 Kerangka Konseptual .....	32

BAB III .....	33
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel .....	33
3.1.1 Unit Analisis .....	33
3.1.2 Populasi .....	33
3.1.3 Sampel .....	34
3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.2.1 Data Sekunder .....	34
3.2.2 Penelitian Kepustakaan ( <i>Library Research</i> ) .....	35
3.3 Operasionalisasi Variabel .....	35
3.3.1 Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) .....	35
3.3.1.1 Rasio Ukuran Perusahaan ( <i>Firm Size</i> ) .....	36
3.3.1.2 Rasio Tingkat Utang ( <i>Leverage</i> ) .....	36
3.3.1.3 Rasio Profitabilitas ( <i>Profitability</i> ) .....	37
3.3.2 Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	37
3.4 Teknik Analisis Data .....	38
3.4.1 Uji Asumsi Klasik .....	38
3.4.1.1 Uji Normalitas .....	39
3.4.1.2 Uji Multikolinearitas .....	39
3.4.1.3 Uji Heteroskedastisitas .....	39
3.4.1.4 Uji Autokorelasi .....	40
3.4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	40
3.5 Uji Hipotesis .....	40
3.5.1 Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	41
3.5.2 Uji F .....	42
3.5.3 Uji T .....	42
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda .....	42
BAB IV .....	44
4.1 Deskripsi Data .....	44
4.2 Hasil .....	49
4.2.1 Uji Asumsi Klasik .....	49
4.2.2 Analisis Regresi Linier Berganda .....	61
4.2.3 Uji Hipotesis .....	62

4.3 Pembahasan.....	66
BAB V.....	71
PENUTUP.....	71
5.1 Kesimpulan .....	71
5.2 Implikasi.....	72
5.3 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya .....	73
DAFTAR PUSTAKA .....	74
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....	77
RIWAYAT HIDUP PENELITI.....	83



## DAFTAR TABEL

Table 1.1 Realisasi Penerimaan Negara.....	2
Table 2.1 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 4.1 Proses pengambilan sampel .....	44
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	51
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	51
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	52
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	52
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	52
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	53
Tabel 4.13 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	53
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	54
Tabel 4.15 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	54
Tabel 4.16 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	55
Tabel 4.17 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	55
Tabel 4.18 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	56
Tabel 4.19 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	56
Tabel 4.20 Hasil Uji <i>casewise diagnostics</i> .....	57
Tabel 4.21 Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.22 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.23 Hasil Uji Autokorelasi .....	59
Tabel 4.24 Hasil Uji Autokorelasi .....	60
Tabel 4.25 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
Tabel 4.26 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	61
Tabel 4.27 Hasil Uji t (Uji Signifikansi Parsial).....	63
Tabel 4.28 Hasil Uji F (Uji Kelayakan Model).....	65
Tabel 4.29 Hasil Uji R <sup>2</sup> (Uji Koefisien Determinasi) .....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual ..... 33



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing .....	78
Lampiran 2 Kartu Konsultasi Pembimbing .....	79
Lampiran 3 Persetujuan Judul Skripsi.....	80
Lampiran 4 Sampel Penelitian Perusahaan Pertambangan Periode 2020 – 2022.	81

