

SKRIPSI
**PENGARUH *PROFITABILITY*, *LEVERAGE* DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Sandy Irmawan Sumanta

NIM : 125180261

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT
SYARAT GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA
EKONOMI**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI BISNIS

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

2023

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SANDY IRMAWAN SUMANTA
NIM : 125180261
PROGRAM/JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE* DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Jakarta, 05 Januari 2023

Dosen Pembimbing,



(Dra.Purnamawati Helen Widjaja M.Si., Ak.,CA.,BKP)

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Pengesahan

Nama : SANDY IRMAWAN SUMANTA
NIM : 125180261
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2021
Title : The Influence Of Profitability, Leverage and Firm Size to Tax Avoidance In Mining Company Listed on IDX In 2018 - 2021

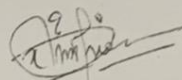
Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 19-Januari-2023.

Tim Penguji:

1. SOFIA PRIMA DEWI, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. PURNAMAWATI HELEN WIJAYA, Dra., M.Si.
3. SUSANTO SALIM, SE.,M.M.,Ak.,CPA, CPMA,CA,ACPA

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
PURNAMAWATI HELEN WIJAYA, Dra.,
M.Si.
NIK/NIP: 10192048



Jakarta, 19-Januari-2023

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, SE,MM,AK,CPMA, CA,CPA (Aust.)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BEI

ABSTRAK

Tujuan yang dituju dalam penelitian ini adalah untuk melakukan identifikasi pada faktor-faktor yang bisa mempengaruhi penghindaran pajak. Didalam penelitian ini beberapa variabel yang berkontribusi adalah profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Perusahaan yang dipilih untuk penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2017 sampai dengan tahun 2021. Kemudian, untuk pemilihan sampel, kami memilih metode ekstraksi yang ditargetkan yang juga cocok dengan kriteria pemilihan data, dan akhirnya terkumpul 10 perusahaan. Program statistik pengolahan data yang digunakan untuk mengolah data dalam penelitian ini adalah SPSS versi 22. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, namun *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

The aim of this research is to identify the factors that can influence tax avoidance. In this study several contributing variables are profitability, leverage, and company size. The companies selected for this study are mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2021. Then, for sample selection, we chose a targeted extraction method that also matched the data selection criteria, and finally collected 10 companies. The data processing statistical program used to process the data in this study is SPSS version 22. The results of this study indicate that profitability has no effect on tax avoidance, but leverage and firm size have a positive effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Company Size, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan hasil yang maksimal. Penulis menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Profitability*, *Leverage* dan *Company Size* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021”. Sarjana Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Penulis mengucapkan terima kasih atas dukungan, bimbingan, kepemimpinan, semangat dan dorongan yang diterima secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak sehingga proses penyelesaian disertasi ini dapat terselesaikan. kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dra.Purnamawati Helen Widjaja M.Si., Ak.,CA.,BKP., dan Ibu Henny Wirianata S.E., MSi., Ak., CA. selaku dosen pembimbing dan dosen co-pembingin yang telah memberikan kesabarannya dan kebaikannya kepada penulis dengan memberikan bimbingan, arahan, motivasi, dan bantuan tanpa henti selama proses penyusunan hingga tahap penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Ronnie R. Masman, S.E., M.A., M.M., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
6. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

7. Seluruh dosen pengajar dan asisten dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas yang telah memberikan ilmu dan pengalaman kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Tarumanagara.
8. Untuk Mama, Papa dan Dede yang telah memberikan dukungan baik secara material maupun emosional kepada penulis untuk menimba ilmu hingga perguruan tinggi di Universitas Tarumanagara.
9. Untuk keluarga besar mama yang sudah membantu penulis mencari perusahaan untuk diriset dan melakukan penyusunan skripsi ini.
10. Untuk MAMAMOO, LE SSERAFIM, ITZY, Yura Yunita, Mahalini, Fabio Asher dan Its Natascha telah memproduksi banyak karya musik yang membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.
11. Untuk Rafi Zaki Prakoso, Audrey Adelia Gunawan dan Grace Adeline Veronica Telaumbanua selaku sahabat baik penulis yang telah menjadi seseorang yang rela membantu, mengarahkan, dan menjadi pendukung penulis dari saat penulis masih menjadi mahasiswa baru hingga mahasiswa akhir yang menyusun skripsi ini, menjadi tempat curhat dan tempat julid selama penyusunan skripsi ini.
12. Untuk Syam Hafiva Thasya, Catherine Evelyn Diputra atas arahan, dukungan, semangat dan perjulidan yang telah diberikan untuk membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.
13. Untuk sahabat grup ‘Pudok NEON’ yang berisikan Louis Kenaz, Syam Havifa Thasya serta Ivana Djajasaputra dan grup ‘Receh’ yang berisikan Nisya Gavrilla, Nia Ramadhani, Siaw Lucas, Syam Hafiva Thasya, Willy Yulianto dan Ronald Sun atas kebahagiaan, kenangan, dan pertemanan yang luar biasa.
14. Untuk sahabat dari grup ‘Intermediate Lovers’ dan ‘Bajak Laut’ yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kenangan, suka duka dan pertemanan yang indah dari awal hingga akhir.
15. Untuk teman-teman dari Lembaga DPMFEB dan UKM TEC, PFT, FUT dan PSUT yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan banyak memori serta suka dan duka selama berjuang bersama.

16. Seluruh staf yang telah bekerja keras untuk memberikan pelayanan terbaik kepada penulis dan seluruh mahasiswa-mahasiswi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
17. Seluruh pihak yang penulis tidak mampu sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan juga semangat kepada penulis selama menjalani pendidikan perkuliahan di Universitas Tarumanagara.

Akhir kata pengantar ini, penulis memahami bahwa karya ini tidak dapat memberikan hasil yang maksimal dan tidak sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyelesaikan karya ini. Penulis juga berharap disertasi ini dapat bermanfaat bagi peneliti lain, baik mahasiswa Universitas Tarumanagara maupun pembaca eksternal lainnya.

Jakarta, 03 Januari 2023



Sandy Irmawan Sumanta

DAFTAR ISI

SKRIPSI	I
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	II
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	III
ABSTRAK	IV
KATA PENGANTAR	V
DAFTAR ISI	VIII
DAFTAR TABEL	XII
DAFTAR GAMBAR	XIII
DAFTAR LAMPIRAN	XIV
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Batasan Masalah	5
D. Rumusan Masalah	6
E. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	6
a. Tujuan Penelitian	6
b. Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
A. Gambaran Umum Teori.....	8
1. Pengertian Pajak	8
2. <i>Agency Theory</i>	9
3. <i>Stakeholder Theory</i>	10

B. Definisi Konseptual Variabel	11
1. <i>Tax Avoidance</i>	11
2. <i>Profitability</i>	12
3. <i>Leverage</i>	13
4. <i>Company Size</i>	14
C. Ikatan antar Variabel	15
1. <i>Profitability Terhadap Tax Avoidance</i>	15
2. <i>Leverage Terhadap Tax Avoidance</i>	16
3. <i>Company Size Terhadap Tax Avoidance</i>	16
D. Penelitian Terdahulu	17
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	21
1. <i>Profitability dan Tax Avoidance</i>	21
2. <i>Leverage dan Tax Avoidance</i>	22
3. <i>Company Size dan Tax Avoidance</i>	22
BAB III METODE PENELITIAN	24
A. Desain Penelitian	24
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	25
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	25
1. Variabel Dependen (Y)	26
2. Variabel Independen (X)	26
D. Analisis Data	28
1. Uji Statistik Deskriptif	28
2. Analisis Regresi Berganda (<i>Multiple Linear Regression</i>)	29
3. Uji Koefisien Determinasi (Uji Adjusted R ²)	30

4. Uji Koefisien Regresi secara Parsial (Uji T)	30
5. Uji Koefisien Regresi Simultan (Uji F)	31
E. Uji Asumsi Klasik	31
1) Uji Multikolinearitas	31
2) Uji Heterokedastisitas	32
3) Uji Autokorelasi	32
4) Uji Normalitas	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
A. Deskripsi Subjek Penelitian	34
B. Deskripsi Objek Penelitian	37
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data	38
a. Uji Statistik Deskriptif	38
D. Hasil Uji Asumsi Klasik	41
a) Uji Normalitas	41
b) Uji Autokorelasi	42
c) Uji Multikolinearitas	44
d) Uji Heteroskedastisitas	45
E. Hasil Analisa Data	48
a) Analisis Regresi Berganda	48
b) Uji Koefisien Determenasi (Adjusted R2)	50
c) Uji Koefisien secara Stimultan (Uji F)	51
d) Uji Koefisien secara Parsial (Uji T)	52
F. Pembahasan	55
1. <i>Profitability</i> Tidak Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56

2. <i>Leverage</i> Berpengaruh Positif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
3. <i>Company Size</i> Berpengaruh Positif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
BAB V PENUTUP	59
A. Kesimpulan	59
A. Keterbatasan dan Saran	61
1. Keterbatasan	61
2. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	67
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	75
SURAT PERNYATAAN	76
HASIL TURNITIN	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rekap Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel	28
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Perusahaan	36
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (<i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>)	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
Tabel 4.8 Hasil Transformasi Data Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4.9 Hasil Analisa Regresi Linear Berganda	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi <i>Adjusted R²</i>	51
Tabel 4.11 Hasil Uji F	52
Tabel 4.12 Hasil Uji T	53
Tabel 4.13 Ringkasan Hasil Penelitian	55
Tabel 4.14 Ringkasan Hasil Uji	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan.....	67
Lampiran Daftar Sampel Hasil dari Pengolahan Data Profitabilitas, Leverage, Company Size dan Tax Avoidance Perusahaan Pertambangan.....	67
Lampiran Uji Statistik Deskriptif.....	70
Lampiran Hasil Uji Asumsi Klasik.....	70
Hasil Uji Normalitas.....	70
Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Hasil Uji Autokorelasi.....	71
Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	72
Hasil Uji Heteroskedastisitas Transformasi.....	72
Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	73
Hasil Uji F.....	73
Hasil Uji T.....	74

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Peran penting dari pajak adalah menjadi salah satu sumber pendapatan terbesar negara yang dapat dimanfaatkan untuk meningkatkan kemakmuran masyarakat dan mengembangkan sebuah negara. Beberapa contoh dari penggunaan pajak untuk pengembangan negara yaitu pengembangan infrastruktur, meningkatkan fasilitas publik, dan pemberian subsidi. Karena hal itu, pemungutan pajak bersifat wajib dan dipaksakan mengikuti undang-undang perpajakan. Indonesia sendiri merupakan negara yang sangat besar dengan memiliki luas daratan selebar 1,9 juta km² dan memiliki total populasi penduduk sebesar 270,20 juta jiwa (Sumber: bps.go.id, 21/01/2021). Sehingga tidak sedikit dana yang dibutuhkan negara dan penting bagi pemerintah untuk mengoptimalkan pemungutan pajak untuk mengembangkan dan meningkatkan kesejahteraan penduduk. Sudah banyak usaha yang dilakukan oleh pemerintah untuk memaksimalkan pemungutan pajak, tetapi ada saja halangan yang perlu dilewati. Salah satu halangan yang dihadapi pemerintah dalam memungut pajak yaitu Wajib Pajak yang melakukan pengelolaan pajak terutang mereka dengan menghindari pajak.

Halangan dalam mengoptimalkan pemungutan pajak ini merupakan masalah yang unik dan rumit. Pada satu sisi, penghindaran pajak ini diperbolehkan, namun di sisi lainnya tidak diinginkan. Penghindaran pajak atau *tax avoidance* adalah salah satu bentuk dari manajemen pajak yang dapat dilakukan oleh perusahaan secara legal. Dengan cara melakukan perencanaan pajak, tindakan terstruktur untuk mengurangi beban pajak dilakukan serendah mungkin dengan memanfaatkan aturan yang sudah ada untuk meningkatkan laba setelah pajak yang mana dapat berdampak pada meningkatnya nilai perusahaan (Ichsani & Susanti, 2019). Dalam kata lain, *tax avoidance* ini merupakan usaha yang dilakukan untuk

meminimalisirkan jumlah beban pajak melalui tindakan yang diperbolehkan secara aturan manajemen pajak karena memanfaatkan kesempatan yang ada di dalam peraturan perpajakan yang ada.

Setiap perusahaan memiliki tujuan dan kepentingan yang bervariasi dalam keterlibatan mereka di dalam tindakan penghindaran pajak. Langkah tersebut menjadi keputusan perusahaan yang beresiko dan memiliki dampak negatif terhadap keberlangsungan hidup perusahaan. Langkah tersebut dapat mengakibatkan rusaknya reputasi perusahaan tersebut dan meningkatkan kemungkinan perusahaan untuk terjerat hukum. *Tax avoidance* juga memberikan gambaran adanya ketidaksesuaian informasi yang diberikan kepada investor yang dapat menyebabkan simetri informasi dan juga manipulasi data keuangan.

Berdasarkan penelitian sebelumnya, *tax avoidance* mampu terpengaruh oleh beberapa faktor, beberapa diantaranya adalah *profitability*, *leverage* dan *company size*.

Profitabilitas merupakan gambaran kinerja keuangan perusahaan dalam menghasilkan laba dari pengelolaan aset yang dikenal dengan *Return On Assets* (ROA). Semakin tinggi laba perusahaan maka semakin besar laba yang dapat dihasilkan perusahaan, dalam hal ini pajak yang dikenakan atas laba perusahaan semakin tinggi. (I Gusti & I Ketut, 2019). Ada beberapa cara untuk mengukur ukuran profitabilitas, satu diantaranya adalah menggunakan perhitungan ROA. ROA menunjukkan kemampuan perusahaan dengan menggunakan semua aset yang dimiliki untuk menghasilkan laba setelah pajak. Profitabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba. Salah satu cara untuk mengukur profitabilitas adalah dengan menggunakan Return On Assets (ROA). Perusahaan dengan profitabilitas tinggi semakin mengungkapkan kewajiban perpajakannya (Dewinta & Setiawan, 2016). Pernyataan tersebut menjelaskan bahwa pendapatan suatu perusahaan yang tinggi akan memiliki arti kalau kemungkinan suatu perusahaan untuk melakukan praktik *tax avoidance* akan merendah.

Leverage juga menjadi faktor yang mempengaruhi perusahaan untuk mengaplikasikan penghindaran pajak. Menurut (Sakina & Neneng, 2019) *Leverage* adalah kemampuan perusahaan untuk menggunakan aset dan/atau dana yang memiliki beban tetap (hutang dan/atau saham istimewa) guna mewujudkan tujuan perusahaan untuk memaksimalkan kekayaan pemilik perusahaan. *Leverage* muncul karena pada operasional perusahaan menggunakan aset dan sumber daya yang mana menyebabkan beban tetap kepada perusahaan. Semakin besar hutang perusahaan, semakin besar juga hutang bunga beban yang muncul. Menurut Kasmir (2014), leverage merupakan figur penting yang mengukur sejauh mana aset perusahaan dibiayai oleh utang, yaitu berapa banyak hutang yang dimiliki perusahaan sehubungan dengan asetnya. Dengan kata lain, rasio ini digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam membayar seluruh utangnya, baik jangka pendek maupun jangka panjang (total utang/total aset).

Ukuran perusahaan merupakan tolak ukur dalam mengukur besar atau kecilnya suatu perusahaan. Ukuran perusahaan dapat diukur dengan cara mengukur besar kecilnya ukuran pendapatan, total aset dan total modal. Semakin besar perusahaan maka semakin tinggi jumlah pendapatan, total aset dan total modal, namun sebaliknya semakin kecilnya perusahaan maka pendapatan, total aset dan total modal yang dimiliki perusahaan semakin kecil. (Irianto & S.Ak, 2017). Ukuran perusahaan juga mampu mempengaruhi struktur modal, karena perusahaan yang lebih besar memiliki tingkat pertumbuhan laba yang tinggi, sementara keinginan perusahaan untuk menerbitkan saham baru dan kecenderungan untuk menurunkan jumlah kredit juga meningkat. Usaha kecil lebih fleksibel dalam menghadapi ketidakpastian karena usaha kecil lebih responsif terhadap perubahan mendadak. Jadi perusahaan besar lebih banyak berhutang daripada perusahaan kecil, dan lebih banyak hutang juga menghasilkan beban pajak yang lebih rendah, sehingga ukuran perusahaan mempengaruhi penghindaran pajak (Amelia, 2021). Jika perusahaan semakin besar, semakin rumit pula sistem transaksi yang diterapkan perusahaan. Hal tersebut membuat nya mungkin untuk perusahaan mengambil kesempatan dari kelemahan kebijakan perpajakan dari pengimplementasian penghindaran pajak. Apabila kategori ukuran

perusahaan dipecah menjadi 3 kategori, maka akan ada kategori perusahaan kecil, menengah, dan besar.

Ada tiga sistem pemungutan pajak di Indonesia. Ada *official assessment system*, *self-assessment system* dan *withholding system*. Sistem pemungutan pajak di Indonesia pada mulanya menggunakan *official assessment system* yang merupakan sebuah sistem yang memberikan pejabat pemerintah yang bertanggung jawab sebuah otoritas tinggi yang atas pemungutan dan administrasi perpajakan untuk mengkalkulasikan beban pajak yang wajib dibayarkan oleh setiap wajib pajak. Dengan terlaksananya reformasi perpajakan, sistem perpajakan di Indonesia diubah oleh pemerintah menjadi *self assessment system*, yaitu suatu sistem yang menyerahkan otoritas tinggi kepada setiap wajib pajak orang pribadi maupun badan untuk menghitung sendiri besarnya beban pajak mereka yang terutang.

Setelah dijelaskan latar belakang atas penelitian ini maka peneliti ingin lebih jauh melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Profitability*, *Leverage* dan *Company Size* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2021.”**

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, muncul berbagai macam hasil dari setiap penelitian. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Sakina dan Neneng (2019) serta Andri, Wulandari dan Ali (2022) menunjukkan hasil bahwa *profitability* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Kemudian dalam penelitian yang dilakukan oleh Sekartinah dan Sartika (2022) serta I Gusti Ayu dan I Ketut Sujana (2019) menunjukkan hasil bahwa *profitability* memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Berikutnya dalam penelitian yang dilakukan oleh Diana, Ratih dan Dwirani (2021) serta Suliana dan Suhono (2020) menunjukkan bahwa *profitability* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Amelia (2021) serta Sekartinah dan Sartika (2022) menunjukkan hasil bahwa *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Kemudian dalam penelitian yang dilakukan oleh Andri, Wulandari dan Ali (2022) serta Tri dan Djoko (2021) menunjukkan hasil bahwa *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Berikutnya dalam penelitian yang dilakukan oleh a I Gusti Ayu dan I Ketut Sujana (2019) serta Java dan Sofyan (2020) menunjukkan bahwa *leverage* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Amelia (2021) serta Ivory dan Loggar (2022) menunjukkan hasil bahwa *company size* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Kemudian dalam penelitian yang dilakukan oleh Andri, Wulandari dan Ali (2022) menunjukkan hasil bahwa *company size* memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Berikutnya dalam penelitian yang dilakukan oleh a I Gusti Ayu dan I Ketut Sujana (2019) serta Tri dan Joko (2021) menunjukkan bahwa *company size* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*.

C. Batasan Masalah

Dalam pembahasan batasan masalah pada penelitian ini, data yang akan diteliti dan dimanfaatkan merupakan data sekunder yang disajikan dalam laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2017 - 2021. Menurut identifikasi masalah yang tercantum di atas, faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* diketahui. Penelitian ini membutuhkan batasan masalah untuk memfokuskan ruang lingkup penelitian pada tujuan yang sama.

Ada beberapa rasio yang dapat digunakan untuk menemukan *profitability*, namun dalam penelitian ini rasio *profitability* yang digunakan adalah rasio *return on assets* (ROA). Kemudian pada *leverage* juga terdapat beberapa rasio yang dapat digunakan dan rasio yang dipergunakan pada penelitian ini adalah *debt to*

equity ratio (DER). Lalu metode yang digunakan dalam pencarian nilai *company size* untuk penelitian ini adalah dengan mencari logaritma natural dari nilai total aset perusahaan. Variabel independen yang dipakai pada penelitian ini yaitu *profitability*, *leverage* dan *company size*.

D. Rumusan Masalah

Menurut latar belakang yang telah diuraikan diatas, rumusan masalah yang dapat dirumuskan untuk penelitian ini ada tiga (3), yaitu :

1. Apakah *Profitability* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?
2. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?
3. Apakah *Company size* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?

E. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian

a. Tujuan Penelitian

Berikutnya adalah tujuan yang diharapkan dapat terjawab dalam pelaksanaan penelitian ini. Ada 3 (tiga) tujuan yang menjadi objektif penelitian ini, yaitu :

1. Mengetahui pengaruh *Profitability* terhadap praktik penghindaran pajak.
2. Mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap praktik penghindaran pajak.
3. Mengetahui pengaruh *Company size* terhadap praktik penghindaran pajak.

b. Manfaat Penelitian

Setelah dijelaskan tujuan penelitian ini, berikutnya adalah manfaat penelitian yang diharapkan oleh peneliti dalam membuat penelitian ini. Ada 2 (dua) manfaat yang diharapkan oleh peneliti, yaitu :

1. Manfaat Teoritis.

Peneliti memiliki harapan agar penelitian ini mampu menambah pengetahuan yang lebih kepada peneliti hingga pembaca tentang *profitability*, *leverage*, *company size* sampai *tax avoidance*, dan mampu menjadikan penelitian ini referensi yang mampu menambah pengetahuan peneliti selanjutnya pada topik ini.

2. Manfaat Praktis|

Peneliti memiliki harapan agar penelitian ini mampu memberikan wawasan kepada semua perusahaan terhadap *tax avoidance* sehingga bisa mempertimbangkan lagi untuk melakukan *tax avoidance*.

DAFTAR PUSTAKA

- Ajija. (2011). Cara Cerdas Menguasai Eviews . Jakarta: Salemba Empat.
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Sales Growth dan Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. Prosiding Seminar Nasional, November, 1–10. <https://trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/pakar/article/view/4246>
- Chen, e. a. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? . Journal of Financial Economics, 41-61.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 9(1), 143–161.
- Diana Sari, Ratih Kusuma Wardani & Dwirani Fauzi Lestari (2021), The Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Avoidance (An Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013-2019), Turkish Journal of Computer and Mathematics Education, Widyatama University, Indonesia
- Dewinta dan Setiawan. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. Jurnal, Universitas Udayana.
- Donaldson, T. and L. E. Preston. 1995. “The Stakeholder Theory of the Corporation: Concept, Evidence, and Implications”. Academy of Management Review Vol. 20 No. 1, pp. 65-91,
- Fahmi, I. (2012). Analisis Kinerja Keuangan. Bandung: Alfabeta.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25.Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hardika, S. N. (2007). Tax Planning as a Savings Strategy. *Journal of Business and Entrepreneurship*, 3(2), 103-112.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>.
- I Gusti Ayu Dwi Cahya Dewanti & I Ketut Sujana (2019), Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Profitabilitas dan Leverage pada Tax Avoidance, *E-Jurnal Akuntansi*, Universitas Udayana.
- Irianto, D. B. S., & S.Ak, A. W. (2017). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33–41. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Ivory Candra Faradilla & Loggar Bhilawa (2022), Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan sales growth terhadap tax avoidance, *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, Universitas Negeri Surabaya.
- Janjay, Gupta., & Newberry, Kaye. (1997). Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates : Evidence from Longitudinal Data. *Journal of Accounting and Public Policy*, 16, 1-34.
- Java Mahbubillah Nibras & Sofyan Hadinata (2020), Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance, *Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
- Kasmir. (2014). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2015). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kasmir. (2017). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Kurniasih dkk. (2013). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiscal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*.

- Kurniawan, Robert dan Budi Yuniarto. 2016. Analisis Regresi: Dasar dan Penerapannya dengan R. Jakarta: K E N C A N A
- Mahdiana, Maria Qibti dan Muhammad Nuryanto Amin.(2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance.Jurnal Akuntansi Trisakti. Vol. 7 No.1
- Max B. E. Clarkson (1995), A Stakeholder Framework for Analyzing and Evaluating Corporate Social Performance, he Academy of Management Review Vol. 20, No. 1, University of Toronto
- Nazir, M. (2013). Metode Penelitian . Bogor: Ghalia Indonesia.
- Noor, R. M., Fadzillah, N. S. M., & Mastuki, N. (2010). Corporate Tax Planning: A Study On Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Companies. International Journal of Trade, Economics and Finance. <https://doi.org/10.7763/IJTEF.2010.V1.34>
- Riska Siregar & Dini Widyawati (2016), PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI, Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, STIESIA Surabaya
- Sakina Ichسانی & Neneng Susanti (2019), The Effect of Firm Value, Leverage, Profitability and Company Size on Tax Avoidance in Companies Listed on Index LQ45 Period 2012-2016, Global Business and Management Research: An International Journal Vol. 11, No. 1, Widyatama University, Bandung, Indonesia
- Subakti, Theresa Adelina Victoria Subakti. (2012). Universitas Indonesia Universitas Indonesia Jakarta, Jurnal, FMIPA Universitas Indonesia
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D. Bandung : Alfabeta.
- Suliana & Suhono (2020), THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE, Jurnal Ekonomi, Fakultas Ekonomi, Universitas Singapbangsa Karawang

- Sumarsan, T. (2017). *Perpajakan Indonesia Edisi Kelima*. Jakarta: Indeks.
- Sekartinah Wiji Setyaningsih & Sartika Wulandari (2022), THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, COMPANY SIZE AND AUDIT COMMITTEE ON TAX AVOIDANCE IN BURSA EFEK INDONESIA STOCK EXCHANGE 2016-2020, *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Universitas Stikubank Semarang*
- Tiara Riza Falistiani Putri & Trisni Suryarini (2017), Factors Affecting Tax Avoidance on Manufacturing Companies Listed on IDX, *Jurnal, Universitas Negeri Semarang*.
- Tri Wahyuni & Djoko Wahyudi (2021), Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth, dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Akuntansi, Universitas Stikubank Semarang*.
- Wulandari, I., Andreas, & Ilham, E. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Debt Covenant dan Growth Oppoportunities terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 1(2), 4
- Yuniarwati, Ardana, I., Dewi, S. P., & Lin, C. (2017). Factors That Influence Tax Avoidance in Indonesia Stock Exchange. *Chinese Business Review*, 16(10), 512

