

**Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap  
Penghindaran Pajak Penghasilan Badan**

**(Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Periode 2020-2022)**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi - Strata 1**



**Disusun Oleh:**

**NAMA : Teklania Karina Guru**

**NIM : 190500030**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**JAKARTA 2023**

**The Effect of Leverage, Profitability and Liquidity on Corporate  
Income Tax Avoidance**

(Empirical Study of Mining Companies Listed on the IDX for the 2020-  
2022 period)

**SKRIPSI**

**Accounting Study Program - Strata 1**



**Arranged By:**

**NAME : Teklania Karina Guru**

**NIM : 190500030**

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS**

**SATYA NEGARA UNIVERSITY OF INDONESIA**

**JAKARTA 2023**

**Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap  
Penghindaran Pajak Penghasilan Badan**

(Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode  
2020-2022)

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
SARJANA AKUNTANSI**



**Disusun Oleh:**

**NAMA : Teklania Karina Guru**

**NIM : 190500030**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**JAKARTA 2023**

**The Effect of Leverage, Profitability and Liquidity on Corporate  
Income Tax Avoidance**

(Empirical Study of Mining Companies Listed on the IDX for the 2020-  
2022 period)

**SKRIPSI**

**Submitted As One Of The Requirements To Obtain A**

**BACHELOR OF ACCOUNTING**



**Arranged By:**

**NAME : Teklania Karina Guru**

**NIM : 190500030**

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS**

**SATYA NEGARA UNIVERSITY OF INDONESIA**

**JAKARTA 2023**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini:

Nama : Teklania Karina Guru

NIM : 190500030

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa hasil skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apa bila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumber yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan Tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 31 Agustus 2023,

  
A38AKX325228107  
(Teklania Karina Guru)  
190500030

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

NAMA : Teklania Karina Guru

NIM : 190500030

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Judul Skripsi : PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022).

Tanggal Ujian: 7 Agustus 2023

Jakarta, 31 Juli 2023

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Nia Tresnawaty, SE., M.Ak)

(Jahormin Simarmata, S. Ak.M.Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi

(GL. Hery Prasetya, SE., MM.,

(Christina. S.E., M.Si.)

CPHCEP, CPMP, CODP, CBOA, CLMA)



**LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2020-2022)**

Oleh:

**NAMA : Teklania Karina Guru**

**NIM : 190500030**

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 7 Agustus 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua penguji/pembimbing 1

(Jahormin Simarmata, SE, Ak., M.Ak)

Anggota penguji

Anggota penguji

(Galih Chandra Kirana, SE., M.Ak)

(Indira Shinta Dewi, SE., MM. Ak)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Sebagai sivitas akademi Universitas Satya Negara Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Teklania Karina Guru  
NIM : 190500030  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*non-exclusive Royalty Free Right*) kepada Universitas Satya Negara Indonesia atas dasar karya ilmiah saya yang berjudul *PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022) beserta kelengkapan lainnya (jika diperlukan)

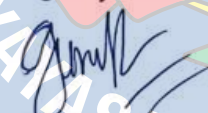
Selain itu, Universitas Satya Negara Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta dan bertujuan untuk pengembangan ilmu pengetahuan yang digunakan secara etis.

Saya yang memberikan ijin kepada pembimbing Skripsi untuk menjadi penulis kedua dari karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, Agustus 2023

Yang menyatakan

  
(Teklania Karina Guru)



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2020-2022)**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu juga penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak Dr. Sihar P.H Sitorus, B.S.B.A., M.BA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak GL. Hery Prasetya, SE, MM. CPHCEP, CPMP, CODP, CBOA, CLMA.
3. Ketua program studi Akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia, Ibu Christina, S.E., M.Si
4. Bapak Galih Chandra Kirana. S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing dalam bidang akademik selama proses perkuliahan.
5. Bapak Jahormin Simarmata, S.E.Ak. M.Ak selaku dosen pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu dan senantiasa sabar serta ikhlas dalam memberikan bimbingan dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Nia Tresnawaty, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu dalam membimbing penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi.

7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis staff TU Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan pada penulis selama mengikuti perkuliahan ini.
8. Untuk Alm Bapak Vinsensius, Alm Bapak Aloysius, Almh Mama Emerensiana, Mama Rosalia dan Mama Veronika yang telah mencurahkan seluruh jiwa dan raga atas kasih sayang, materil dan perhatian dan semua hal. Serta adik penulis yaitu Toni, Mario dan Tiara. Penulis mengucapkan terimakasih atas segala bimbingan serta dukungan yang sangat luar biasa yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat peneliti yaitu ka Ino dan Floren Yang telah menjadi penyemangat dan menjadi tempat berbagai cerita dan banyak hal, dan selalu bertukar pikiran dalam hal perkuliahan.
10. Seluruh teman prodi akuntansi kelas regular pagi Angkatan 2019 yang telah menjadi penyemangat dan menjadi tempat berbagi ilmu selama masa perkuliahan
11. Seluruh teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Angkatan 2019 Universitas Satya Negara Indonesia lainnya yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu dan semua orang yang telah membantu saya pada saat perkuliahan.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan ilmu pengetahuan bagi kita semua terutama bagi yang membutuhkan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena itu saran kritik serta masukan masih diperlukan dalam penyempurnaan skripsi ini

Jakarta, 7 Agustus 2023



peneliti

## ABSTRACT

*This study aims to examine, analyze, and obtain evidence of the influence of Leverage, Profitability and Liquidity on Corporate Income Tax Avoidance at Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. This study used the purposive sampling technique and the number of samples in this study was 58 samples with 3 years of observation. This study uses multiple linear regression analysis to examine the effect of various independent variables on tax avoidance. Leverage and Liquidity which have an effect on corporate income tax avoidance while the Profitability variable has no effect on corporate income tax avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance, Leverage, Profitability and Liquidity*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji, menganalisis, dan memperoleh bukti pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. Penelitian ini menggunakan Teknik *purposive sampling* dan didapatkan jumlah sampel sebesar 58 sampel dengan pengamatan selama 3 tahun. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda untuk menguji pengaruh berbagai variable independent terhadap Penghindaran Pajak Penghasilan Badan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* dan Likuiditas berpengaruh terhadap penghindaran pajak penghasilan badan sedangkan variable Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak penghasilan badan.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, *Leverage*, Profitabilitas dan Likuiditas



## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	vii
KATA PENGANTAR .....	i
ABSTRACT .....	iii
ABSTRAK .....	iv
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR TABEL .....	ix
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	9
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	10
BAB II Landasan Teori .....	12
2.1 Teori agensi .....	12
2.2 Pajak .....	13
2.2.1 Pengertian Pajak .....	13



2.2.2	Fungsi Pajak.....	13
2.2.3	Objek pajak, subjek pajak, wajib pajak dan hambatan pemungutan pajak.....	14
2.2.4	Pajak Penghasilan Badan .....	16
2.3	Rekonsiliasi Fiskal .....	17
2.5	Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	18
2.6	<i>Leverage</i> .....	19
2.7	Profitabilitas.....	20
2.8	Likuiditas .....	23
2.9	Penelitian Terdahulu.....	24
<b>BAB III Metode Penelitian.....</b>		<b>27</b>
3.1	Waktu dan tempat penelitian .....	27
3.2	Kerangka Penelitian.....	27
3.3	Desain Penelitian .....	27
3.4	Hubungan Antara Variabel Penelitian.....	28
3.5	Hipotesis .....	30
3.6	Variabel dan Skala Pengukuran.....	33
3.7	Operasional Variabel .....	36
3.8	Jenis data dan Metode Pengumpulan Data .....	37
3.9	Populasi dan Jenis Sampel Penelitian.....	38
3.10	Metode Analisis Data.....	39
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>48</b>

4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	48
4.2	ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF .....	50
4.3	UJI ASUMSI KLASIK.....	51
4.3.1	Uji Normalitas.....	52
4.3.2	UJI Multikolinearitas .....	53
4.3.3	Uji Heterokedastisitas .....	54
4.3.4	Uji Autokorelasi.....	55
4.4	Uji Korelasi.....	57
4.5	Analisis Linier Berganda .....	58
4.7	Uji Statistik t (uji parsial).....	62
4.8	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	65
4.8	Interpretasi Hasil penelitian .....	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....		71
5.1	KESIMPULAN.....	71
5.2	KETERBATASAN PENELITIAN .....	71
5.3	SARAN.....	72
DAFTAR PUSTAKA .....		73
LAMPIRAN.....		76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	28
Gambar 4. 2 Gambar Scatterplot .....	55



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi penerimaan pajak Februari dan kontribusinya tahun 2020 .....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	36
Tabel 3. 2 Uji Statistik Durbin-Waston .....	42
Tabel 4. 1 Tahapan Seleksi Sampel Dengan Kriteria .....	48
Tabel 4. 2 Prosedur penentuan sampel .....	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas .....	52
Tabel 4. 5 Hasil uji Multikolinearitas .....	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Linier Berganda.....	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji F Simultan .....	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t.....	63
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	66

