

**Pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak
pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh :

AGUS FRIYADY

NPM. 19.01.12.0050

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2025

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Agus Priyady
Nomor Pokok/NIRM : 1901120050
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di BEI

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 10-02-2015 Pembimbing Pertama : 
Yancik Syafitri, S.E., M.Si
NIDN: 0225026401

Tanggal 10-02-2015 Pembimbing Kedua : 
Ahmad Syukri, S.E., M.M
NIDN: 0203066201

Mengetahui

Dekan
Tanggal 12-02-2015

Ketua Program Studi Akuntansi
Tanggal 11-02-2015




Dr. Mey Miftal, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN: 0205026401


Dr. Rosalina Febrica Mayasari, SE, Ak, M.Si
NIDN: 0026028301

166 /PS/DFEB/ 25

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG


HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Agus Friyady
Nomor Pokok/NIRM : 1901120050
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di BEI

Penguji Skripsi :

Tanggal 10-02-2015 Ketua Penguji : 
Yancik Syafitri, S.E., M.Si
NIDN: 0225026401

Tanggal 10-02-2015 Penguji I : 
Ahmad Syukri, S.E., M.M
NIDN: 0203066201

Tanggal 10-02-2015 Penguji II : 
Rizal Effendi, S.E., M.Si
NIDN: 0204046501


Mengesahkan

Dekan
Tanggal 12-02-2015




Dr. Mgy. Muzial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN: 0205026401

Ketua Program Studi Akuntansi
Tanggal 11-02-2015



Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE, Ak, M.Si
NIDN: 0026028301

166 /PS/DFEB/ 25

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

"Sesungguhnya Bersama kesulitan ada kemudahan"

(Q.S Al-Insyirah : 5)

"Terlambat bukan berarti gagal, cepat bukan berarti hebat, terlambat bukan menjadi alasan untuk menyerah, setiap orang memiliki perjalanan dan proses yang berbeda. PERCAYA PROSES itu yang paling penting, karna Allah telah mempersiapkan hal baik dibalik kata proses yang kamu

anggap rumit"

(Edwar Satria)

Ku persembahkan skripsi ini kepada:

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- Sahabat dan Teman Seperjuangan
- Para Pendidik Yang Ku Hormati
- Almamaterku

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Agus Friyadi

NPM : 1901120050

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh *size*, *leverage* dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan jiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan konsekuensinya.

Palembang, Jan 2025



Agus Friyadi

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul "Pengaruh *Size*, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar pada program Strata 1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak, karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, MS selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M. Si. Ak. CA. CSRS selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
4. Bapak Yancik Syafitri, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta pengarahan.
5. Bapak Ahmad Syukri, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta pengarahan.

6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan bekal ilmu selama di masa studi.
7. Yang tercinta untuk kedua orang tua penulis Ibu Rodia dan Ayah Sila Udin dua orang yang tidak henti hentinya memberikan kasih sayang dan selalu memberikan motivasi serta doa hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
8. Putri Novianti terima kasih telah berkontribusi banyak dalam penyusunan skripsi ini, baik tenaga maupun waktu kepada penulis. Telah mendukung, menghibur, mendengarkan keluh kesah dan memberikan semangat untuk pantang menyerah.
9. Delfa Dwi Al-Kautsar yang telah memberikan bantuan berupa masukan, kritik, saran waktu luang, selalu menjadi pendengar dan pemberi solusi yang baik di setiap masalah penulis.

Atas segala bantuan yang telah diberikan penulis mengucapkan terima kasih, semoga amal kebajikan yang bersangkutan dapat bernilai disisi Tuhan Yang Maha Esa. Untuk penulis semoga ilmu pengetahuan dan pengalaman dapat menjadi bekal kesuksesan dikemudian hari.

Palembang, Jan 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
ABSTRAK	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Kajian Teoritis	7
2.1.1 Definisi Pajak	7
2.1.2 Penghindaran Pajak	7
2.1.3 Indikator Penghindaran Pajak	8
2.2 Faktor – faktor yang mempengaruhi Penghindaran Pajak	8
2.2.1 <i>Size</i>	8
2.2.2 <i>Leverage</i>	8
2.2.3 Profitabilitas	10
2.3 Penelitian Terdahulu yang Relevan	12
2.4 Kerangka Pemikiran	18
2.4.1 Pengaruh <i>Size</i> terhadap Penghindaran Pajak	18
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	18
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	19
2.5 Hipotesis	21
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	18
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	18

3.1.1	Tempat penelitian	18
3.1.2	Waktu Penelitian	18
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	18
3.2.1	Sumber Data	18
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	19
3.3	Populasi, Sample dan Sampling	20
3.3.1	Populasi	20
3.3.2	Sampel	21
3.3.3	Sampling	22
3.4	Rancangan Penelitian	25
3.5	Variabel dan Definisi Operasional	25
3.6	Instrumen Penelitian	27
3.7	Teknik Analisis Data	27
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	28
3.7.2	Uji Normalitas Data	28
3.7.3	Uji Linearitas	28
3.7.4	Uji Asumsi Klasik	28
3.7.5	Uji Regresi Linier Berganda	29
3.7.6	Uji Hipotesis	30
3.7.7	Koefisien Determinasi	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		32
4.1	Hasil Penelitian	32
4.1.1	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	32
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	35
4.1.3	Profil Singkat Perusahaan	35
4.1.4	Deskripsi Data Variabel Penelitian	45
4.1.5	Uji statistik Deskriptif	47
4.1.6	Uji Normalitas Data dan Linearitas	49
4.1.7	Uji Asumsi Klasik	52
4.1.8	Uji Regresi Linier Berganda	54
4.1.9	Uji Hipotesis	56
4.1.10	Uji Koefisien Determinasi (R²)	58
4.2	Pembahasan	60
4.2.1	Pengaruh <i>Size</i> , <i>Leverage</i> dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	60
4.2.2	Pengaruh <i>Size</i> terhadap Penghindaran Pajak	62
4.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	63
4.2.4	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		68
5.1	Kesimpulan	68
5.2	Saran	69

DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	20
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan yang menjadi Sampel Penelitian	22
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan yang memenuhi kriteria	24
Tabel 3. 4 Variabel dan Dedinisi Operasional	26
Tabel 4. 1 Data Variabel	45
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Linearitas Variabel Size	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Linearitas Variabel leverage	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Linearitas Variabel Profitabilitas	51
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolonieritas dengan Metode VIF	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji Glejser	53
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	55
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan (Uji F)	57
Tabel 4. 12 Hasil Uji Parsial (Uji t)	58
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59

ABSTRAK

AGUS FRIYADY, Pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (Dibawah Bimbingan Bapak Yancik Syafitri, S.E., MSi dan Bapak Ahmad Syukri, S.E.,M.M)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia secara simultan dan parsial. Penelitian ini menggunakan desain penelitian kuantitatif. Instrument yang digunakan yaitu menggunakan website dalam memperoleh laporan keuangan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini yaitu laporan keuangan Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023 yang berjumlah 48 Perusahaan. Sampel yang di ambil yaitu 48 perusahaan dengan periode pengamatan 5 tahun.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa nilai signifikan *Size* sebesar 0,254 dapat diartikan *Size* tidak terdapat pengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di BEI. Sedangkan nilai signifikan *Leverage* sebesar 0,309 dapat diartikan bahwa *Leverage* tidak terdapat pengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di BEI. Nilai signifikan Profitabilitas sebesar 0,000 sehingga dapat disimpulkan bahwa terdapat pengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di BEI.

Kata Kunci: Size, Leverage, Profitabilitas, Penghindaran Pajak

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Agus Friyady, dilahirkan di Palembang pada tanggal 27 Agustus 1999 dari pasangan Ibu Rodia dan Bapak Sila Udin yang merupakan anak Tunggal.

Penulis menyelesaikan Pendidikan Sekolah Dasar di SDN 135 Palembang pada tahun 2012, Sekolah Menengah Pertama di SMPN 11 Palembang pada tahun 2015, dan selanjutnya Sekolah Menengah Atas di SMA Bakti Ibu 8 Palembang pada tahun 2018. Setelah itu penulis melanjutkan Pendidikan di Universitas Tridinanti Palembang Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan yang sangat besar yang digunakan untuk melaksanakan pembangunan, pajak dipungut dari warga negara Indonesia dan menjadi salah satu kewajiban yang dapat dipaksakan penagihannya. Pembangunan nasional Indonesia pada dasarnya dilakukan oleh masyarakat bersama-sama pemerintah (Sulaeman, R. (2021) <https://jurnal.syntax-idea.co.id/>)

Warga negara Indonesia yang berstatus wajib pajak diharuskan membayar pajak ke kas negara. Dalam pelaksanaannya, wajib pajak dan pemerintah tidak memiliki keselarasan tujuan. Bagi wajib pajak, pajak yang dibayarkan adalah biaya yang bisa memperkecil laba bersih. Namun bagi pemerintah pajak adalah sumber pembiayaan negara yang dibutuhkan dalam pembangunan nasional. Karena ketidaksielarasan tujuan tersebut, wajib pajak cenderung melakukan upaya untuk meminimalkan biaya pajak dengan melakukan tindakan penghindaran pajak (Dalam, W. W. W., & Novriyanti, I. (2020) <https://jurnal.polibatam.ac.id/>)

Tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh wajib pajak dapat secara ilegal maupun legal. Secara ilegal yaitu *tax evasion* sedangkan tindakan secara legal dengan *tax avoidance*. *Tax avoidance* adalah upaya penghindaran pajak secara legal karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan karena metode dan teknik yang digunakan dengan memanfaatkan kelemahan-

kelemahan yang ada dalam undang-undang dan peraturan perpajakan untuk dapat memperkecil jumlah pajak terutang (Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020)) <https://journal.unimma.ac.id/>). Skema praktik penghindaran pajak yang dilakukan adalah melalui perusahaan cangkang, melalui perusahaan cangkang itu mereka akan melakukan investasi ke seluruh dunia. Keuntungan dari investasi tidak dikenakan pajak penghasilan di negara suaka pajak. Keuntungan hasil investasi tersebut tentunya juga tidak dilaporkan di negara asal, misalnya Indonesia. Dalam hal ini penghasilan yang tidak dilaporkan kepada otoritas pajak melanggar peraturan perpajakan Indonesia karena sejatinya semua uang yang diperoleh wajib pajak harus dilaporkan di Indonesia. Hal itu berlaku baik untuk penghasilan di dalam maupun di luar negeri dan wajib dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak (DJP). Pada kenyataannya, sebagian besar perusahaan memandang pajak sebagai momok yang ini mereka hindari karena keberadaan pajak akan mengurangi laba setelah pajak perusahaan. Hal itu dianggap bertentangan dengan tujuan utama perusahaan untuk menghasilkan laba dan agar dapat meningkatkan kesejahteraan para pemangku kepentingan. Hal ini kemudian menjadikan dasar bagi perilaku penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan (Dayani, L., & Suryandari, D. (2022)) <https://ijab.ubb.ac.id/>)

Berbagai kasus penghindaran pajak seperti yang dilakukan PT Adaro Energi Tbk, Adaro merupakan salah satu perusahaan pertambangan batu bara terbesar di Indonesia yang diduga melakukan penghindaran pajak. Pada tahun 2019, Direktorat Jenderal Pajak (DJP) menyelidiki dan menemukan bahwa Adaro telah menghilangkan pendapatan dan

keringanan pajak yang telah dibayarkan kepada pemerintah Indonesia. Global Witnes mengatakan ini dicapai dengan menjual batu bara dengan harga rendah ke anak perusahaan Adaro di Singapura, *Coaltrade Service Internasional*, yang kemudian menjualnya kembali dengan harga yang lebih tinggi. Upaya tersebut telah dilakukan sejak 2009 hingga 2017. Melalui perusahaan ini, Global Witnes akhirnya menemukan peluang untuk membayar pajak kepada pemerintah Indonesia dengan harga murah yaitu sebesar \$125 juta atau setara Rp. 1,75 triliun (kurs 14 ribu) (detikfinance, 2019).

Salah satu faktor yang menjadi penyebab perusahaan melakukan tindakan penghindaran pajak adalah ukuran perusahaan (*size*). Ukuran perusahaan yang semakin besar akan mempengaruhi tingginya tingkat penghindaran pajak agar mencapai penghematan beban pajak yang maksimal (Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014)). Faktor selanjutnya adalah *leverage* yang merupakan rasio pengukur seberapa jauh perusahaan menggunakan hutang dalam membiayai aktivitas operasinya. Tingginya tingkat *leverage* akan mempengaruhi tingginya jumlah pendanaan dari utang yang menimbulkan beban bunga dan beban bunga akan mempengaruhi berkurangnya biaya pajak (Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016)). Profitabilitas menjadi faktor ketiga dalam perusahaan melakukan tindakan penghindaran pajak. Tingkat profitabilitas perusahaan yang semakin tinggi mempengaruhi tingginya tingkat penghindaran pajak. Hal ini terjadi karena perusahaan yang memiliki laba besar akan lebih mudah memanfaatkan celah dalam mengelola biaya pajaknya (Dewinta, I.

A. R., & Setiawan, P. E. (2016)).

Beberapa riset sebelumnya yang menggunakan faktor-faktor di atas untuk melihat pengaruhnya terhadap praktik penghindaran pajak memiliki hasil yang berbeda. Penelitian oleh Khomsiyah, N., Muttaqin, N., & Katias, P. (2021) dan Gazali, A., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2020) menunjukkan terdapat pengaruh ukuran (*size*) perusahaan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan penelitian oleh Fionasari, D. (2020), Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020) dan Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021) menunjukkan ukuran (*size*) perusahaan tidak berpengaruh. Penelitian mengenai pengaruh leverage terhadap penghindaran pajak dilakukan oleh Fionasari, D. (2020) dan Khomsiyah, N., Muttaqin, N., & Katias, P. (2021) menunjukkan leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan penelitian oleh Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020) dan Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021) menunjukkan leverage tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Penelitian Fionasari, D. (2020), Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020), Khomsiyah, N., Muttaqin, N., & Katias, P. (2021) dan Gazali, A., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2020) menunjukkan profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak sedangkan Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021) menunjukkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Penelitian yang dilakukan oleh peneliti mengenai penghindaran pajak telah banyak dilakukan. Namun karena ada ketidakkonsistenan isu hasil penelitian maka penelitian ini dilakukan kembali. Hasil dari

ketidakkonsistenan dari penelitian terdahulu diakibatkan karena ada perbedaan faktor yang terbukti berpengaruh pada satu penelitian, tetapi belum tentu berpengaruh pada satu penelitian lain. Pada penelitian ini menggunakan 5 tahun pengamatan yaitu 2019-2023. Penelitian ini menggunakan objek penelitian pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara di Bursa Efek Indonesia.

Alasan peneliti memilih perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai objek penelitian dikarenakan sektor ini signifikansi ekonomi yang besar sebagai penyumbang utama pendapatan negara. Perusahaan-perusahaan ini diwajibkan untuk memenuhi standar pelaporan keuangan yang tinggi, sehingga memudahkan analisis. Selain itu, sektor pertambangan sering terlibat dalam praktik penghindaran pajak, seperti transfer pricing, menjadikan objek penelitian yang relevan.

Persentase target, realisasi serta pencapaian pajak pada perusahaan Pertambangan sub sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023 dapat dilihat sebagai berikut:

Tabel 1.1
Penerimaan Pajak Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara
Periode 2019-2023

Tahun	Target (Rp Triliun)	Realisasi (Rp Triliun)	Pencapaian (%)
2019	66,65	58,23	87,37%
2020	70,42	62,89	89,30%
2021	80,42	71,89	89,39%
2022	90,15	81,67	90,59%
2023	95,50	86,45	90,54%

Fenomena penghindaran pajak pada sektor pertambangan batu bara periode 2019-2023 menunjukkan pola kompleks yang menarik

perhatian. Selama lima tahun berturut-turut, realisasi penerimaan pajak konsisten tidak mencapai target yang ditetapkan, dengan pencapaian berkisar antara 87,37% hingga 90,59%.

Meskipun terjadi peningkatan persentase pencapaian 87,37% pada 2019 menjadi 90,54% pada 2023, namun kesenjangan antara target dan realisasi masih signifikan. Shortfall penerimaan pajak berfluktuasi dari Rp. 8,42 triliun pada 2019 hingga Rp. 9,05 triliun pada 2023, yang menandakan potensi praktik penghindaran pajak berkelanjutan. (<https://www.pajak.go.id/press-release/2023>)

Fenomena ini semakin menarik mengingat periode 2019-2023 merupakan masa dengan kondisi industri batu bara yang relatif menguntungkan. Peningkatan target pajak dari 66,65 triliun menjadi 95,50 triliun tidak diimbangi dengan realisasi yang sesuai, mengindikasikan adanya mekanisme penghindaran pajak yang sistematis oleh perusahaan-perusahaan di sektor pertambangan batu bara. Oleh karena itu, penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak, khususnya terkait ukuran perusahaan (*size*), *leverage*, dan profitabilitas menjadi sangat relevan untuk dilakukan.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **"Pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia"**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian diatas maka rumusan masalah yang akan diteliti pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas secara Simultan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
2. Apakah *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas secara Parsial berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah yang telah dijelaskan pada bagian sebelumnya, maka tujuan dari penelitian adalah:

1. Untuk mengetahui apakah *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas secara Simultan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
2. Untuk mengetahui apakah *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas secara Parsial berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberi manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Praktis

a. Bagi pemerintah

Penelitian ini dapat dijadikan sebagai referensi oleh pihak regulator perpajakan dalam rangka mengevaluasi kebijakan perpajakan perusahaan terkait praktik penghindaran pajak

b. Bagi Perusahaan.

Hasil penelitian ini dapat memberikan informasi bagi manajemen perusahaan terkait faktor-faktor yang perlu dipertimbangkan terkait manajemen perpajakan perusahaan

c. Bagi Peneliti

Penelitian ini menjadi sarana untuk mengimplementasikan ilmu pengetahuan perpajakan yang diperoleh peneliti, dan menambah wawasan mengenai praktik manajemen pajak perusahaan di Indonesia.

2. Manfaat Akademik

a. Bagi Peneliti Selanjutnya

Sebagai referensi dan perbandingan bagi peneliti selanjutnya yang melakukan penelitian topik sejenis pada industri lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Alviyani, K. (2016). Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Pada Perusahaan Pertanian dan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014). *JOM Fekon*, 3(1), 2540-2554. <https://doi.org/10.1016/j.gaitpost.2018.03.005>
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020, November). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. In *UMMagelang Conference Series* (pp. 137-153).
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage, ukuran perusahaan dan profitabilitas dan pengaruhnya terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor pertambangan di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 133-142.
- Azura Selvia, 2020. . *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif*. Skripsi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Dalam, W. W. W., & Novriyanti, I. (2020). Faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24-35.
- Dayani, L., & Suryandari, D. (2022). Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Indonesia. *Indonesian Journal of Accounting and Business*, 4(1), 1-15.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-1613.
- Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh leverage, intensitas aset tetap, ukuran perusahaan, dan koneksi politik terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 584-613.
- Fionasari, D. (2020). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018. *Jurnal IAKP: Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 1(1), 28-40.
- Gazali, A., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2020). Pengaruh leverage, kepemilikan institusional dan arus kas operasi terhadap penghindaran pajak pada perusahaan tambang yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2014-2019. *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN AUDITING" GOODWILL"*, 11(2).
- Gultom, J. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas

- terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239-253.
- Hery. 2017. **Analisis Laporan Keuangan (Intergrated and Comprehensive edition)**. Jakarta : Grasindo.
- <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>
- Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). **Pengaruh ukuran dewan direksi, komisaris independen, keragaman gender, dan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak perusahaan (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019)**. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1).
- Kalbuana, N., Widagdo, R. A., & Yanti, D. R. (2020). **Pengaruh Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index**. *Jurnal Riset Akuntansi Politika*, 3(2), 46–59. <https://doi.org/10.34128/jra.v3i2.56>
- Kasmir. (2019). **Analisis Laporan Keuangan**. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Khomsiyah, N., Muttaqin, N., & Katias, P. (2021). **Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018**. *Jurnal Ecopreneur*, 12, 4(1), 1-18..
- Rahayu, S. K. (2019). **Perpajakan Konsep dan Aspek Formal**. Bandung: Rekayasa Sains
- Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection**. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). **Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance**. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAK)*, 26(1), 1-11.
- Sugiyono. (2021). **Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D**. Bandung: Alfabeta.
- Sulaeman, R. (2021). **Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)**. *Syntax Idea*, 3(2), 354-367.
- www.idx.co.id
- www.pajak.go.id/press-release/2022
- www.pajak.go.id/statistics/2022