

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia 2019 -2023)**

SKRIPSI

*Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Sebagai Salah
Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.AKun)
Pada Program Akuntansi Syariah*



**UIN IMAM BONJOL
PADANG**

OLEH:

DARUL DINIL HAQ

2016040016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG
2025M/1446**

PENGESAHAN TIM PENGUJI

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)” yang disusun oleh Darul Dinil Haq NIM 2016040016 yang telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, hari Selasa 18 Februari 2025 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.1) pada jurusan Akuntansi Syariah.

Padang, Februari 2025

Tim Penguji Munaqasyah

Ketua


Welhendra, SE., MM. Akt.
NIP. 197607122003121004

Sekretaris


Novia Citra Dewi, S.Si., M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

Anggota

Penguji 1


Romy Yunika Putra, S.Si., M.Stat
NIP. 199206182020121020

Penguji 2


Salman Wajdi, SE., MM
NIP. 196412251986031007

Pembimbing

Pembimbing 1


Welhendra, SE., MM. Akt.
NIP. 197607122003121004

Pembimbing 2


Novia Citra Dewi, S.Si., M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

Mengesahkan Dekan Fakultas
Ekonomi dan Islam
UIN Imam Bonjol Padang



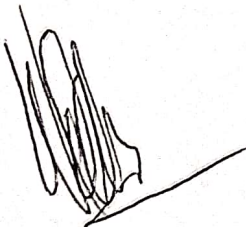
SURAT PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”. Yang disusun oleh Darul Dinil Haq NIM 2016040016 telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat di ajukan kesidang munaqasah

Demikian pembimbing ini diberikan agar dapat digunakan sebagaimana mestinya

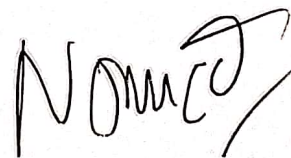
Padang, 4 Februari 2025

Pembimbing I



Welhendra, SE.,MM. Akt
NIP. 197607122003121004

Pembimbing II



Novia Citra Dewi, S.Si., M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran perusahaan, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”** adalah benar hasil karya sendiri, bukan merupakan tiruan duplikasi dari skripsi ataupun karya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan untuk memperoleh gelar sarjana UIN Imam Bonjol Padang atau perguruan tinggi lainnya. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tidak orisinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 04 Maret 2025

Yang Menyatakan



Darul Dinil Haq
Nim 2016040016

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *Leverage*, ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan dibantu oleh software E-views 12. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini diambil dengan metode purposive sampling, didapatkan perusahaan yang memenuhi kriteria berjumlah 27 perusahaan selama 5 tahun periode penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance* sehingga H1 ditolak, *Leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance* sehingga H2 ditolak. Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* sehingga H3 diterima. likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* sehingga H4 diterima. Profitabilitas, *Leverage*, ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap *tax avoidance* berpengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance* sehingga H5 diterima.

Kata Kunci: profitabilitas, *Leverage*, ukuran perusahaan, likuiditas dan *tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”**. Sholawat beserta salam dihadiahkan kepada Nabi Muhamad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan di dunia dan akhirat. Berkat kemudahan dan izin dari Allah dan bantuan dari semua pihak akhirnya penulisan skripsi ini bisa diselesaikan.

1. Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT serta bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Oleh karena itu, melalui kata pengantar ini Penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada pihak yang telah membantu, memberikan semangat, bimbingan dan dorongan kepada Penulis selama proses penyusunan Skripsi ini: Pertama sekali, Penulis mengucapkan puji syukur sedalam-dalamnya atas izin dan pertolongan dari Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kesehatan kepada Penulis sehingga Penulis mampu menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
2. Kedua, Penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih dari hati yang terdalam untuk kedua orang tua tercinta, Bapak Syafrita dan Ibu Eli Murni atas do'a dan kasih sayang serta semangat yang selalu diberikan kepada Penulis sehingga Penulis kuat dan sanggup dalam menyelesaikan penyusunan Skripsi ini dengan harapan ini bisa menjadi kado kecil untuk ayah dan ibu sebagai obat dari penatnya mencari nafkah demi pendidikan kami anak-anaknya. Dan semoga kedepannya

Penulis bisa memberikan kado yang lebih besar dan baik lagi untuk ayah dan ibu tercinta dan dapat membahagiakan mereka berdua. Amiiiiiiiiinn.

3. Terimakasih Penulis ucapkan kepada kakak pertama Andri, dan kedua adik-adik saya Asri dan Fikri dan beserta seluruh keluarga besar yang telah memberikan semangat dan dorongan sehingga serta motivasi yang selalu diberikan sehingga Penulis mampu menyelesaikan penulisan Skripsi ini.
4. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibuk Prof. Dr. Martin Kustati, M. Pd beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang.
5. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak H. Ahmad Wira, M.Ag, Ph.D beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
6. Bapak Tony Iswadi, SE., MM, Ak.PIA dan Bapak Romy Yunika Putra, S.Si, M.Stat selaku Ketua dan Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Bisnis Islam.
7. Dosen Penasehat Akademik (PA) Ibuk DR. Rozalinda, M. Ag, yang telah memberikan ilmu, dukungan, dan arahannya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
8. Bapak Welhendra, SE., MM. Akt selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
9. Ibuk Novia Citra Dewi, M.Si, Ak., CA selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
10. Bapak Romy Yunika Putra, S.Si., MStat selaku dosen penguji I yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
11. Bapak Salman Wajdi, SE.,MM selaku dosen penguji II yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
12. Ucapan terimakasih kepada teman-teman dark system Akbar, Zaki, Beni, Feby, Irvan, Ulfa Fauzana dan teman kelas akuntansi syari'ah-A angkatan 2020 yang

telah memberikan semangat, motivasi, dukungan, kebersamaan, kebahagiaan serta kenangan semasa kuliah. Semoga kita selalu diberikan kesehatan, keselamatan dan kesuksesan baik di dunia ataupun di akhirat. Dan semoga pertemanan kita akan terus berlanjutnya tidak hanya di masa perkuliahan saja tetapi akan selamanya.

Dalam penulisan Skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis harapkan kepada peneliti selanjutnya dapat memperbaiki dan menyempurnakan penyusunan dan penulisan Skripsinya sesuai dengan aturan yang telah ditetapkan oleh kampus UIN Imam Bonjol Padang.

Padang, 17 Januari 2024



Darul Dinil Haq

NIM. 2016040016

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah.....	11
C. Rumusan Masalah	12
D. Tujuan Penelitian	13
E. Manfaat Penelitian	14
F. Sistematika Penelitian	14
BAB II LANDASAN TEORI	16
A. Kajian Teori	16
1. Teori Keagenan.....	16
2. Pajak dan <i>Tax avoidance</i>	19
3. Profitabilitas	33
4. <i>Leverage</i>	36
5. Ukuran Perusahaan	39
6. Likuiditas	41
B. Korelasi Antar Variabel	43
C. Penelitian Terdahulu	48
D. Kerangka pemikiran	52
E. Hipotesis.....	53
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	60
A. Ruang Lingkup Penelitian.....	60

B. Jenis Penelitian.....	60
C. Sumber Data.....	60
D. Populasi dan Sampel	61
1. Populasi	61
2. sampel.....	64
E. Teknik Pengumpulan Data.....	68
F. Defenisi Opasional	69
G. Motode Analisis Data.....	72
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	80
A. Gambaran Umum Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	80
B. Hasil Analisis Data.....	81
C. Hasil Analisis Data Setelah Bootsraping.....	93
D. Pembahasan.....	109
BAB V PENUTUP.....	124
A. Kesimpulan.....	124
B. Saran.....	125
DAFTAR PUSTAKA.....	127
LAMPIRAN.....	132

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	48
Tabel 3.1 Populasi.....	61
Tabel 3.2 Daftar Pemilihan Sampel.....	65
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan.....	68
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	81
Tabel 4.2 Statistik deskriptif.....	82
Tabel 4.3 <i>Common Effect Model</i>	86
Tabel 4.4 <i>Fixed Effect Model</i>	87
Tabel 4.5 <i>Random Effect Mode</i>	88
Tabel 4.6 Uji Chow.....	89
Tabel 4.7 Uji Housman.....	90
Tabel 4.8 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	91
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif.....	94
Tabel 4.10 <i>Common Effect Model</i>	98
Tabel 4.11 <i>Fixed Effect Model</i>	98
Tabel 4.12 <i>Random Effect Mode</i>	100
Tabel 4.13 Uji Chow.....	101
Tabel 4.14 Uji Housman.....	102
Tabel 4.15 Uji Multikolinearitas.....	103
Tabel 4.16 Analisis Regresi Data Panel.....	104

Tabel 4.17 Uji Parsial (uji t).....	106
Tabel 4.18 Uji Simultan.....	108
Tabel 4.19 Koefisien Determinasi (R^2)	109
Tabel 4.20 Pembahasan.....	110

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	52
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	93