

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, KUALITAS AUDIT,  
PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
(Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Periode 2018-2022)

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**NANDHA PUTRI CHOIRUNNISA  
NIM: 08040220128**



**UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL  
SURABAYA  
2024**

## PERNYATAAN

Saya, Nandha Putri Choirunnisa, 08040220128, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 22 Januari 2024



Nandha Putri Choirunnisa

NIM. 08040220128

## **LEMBAR PERSETUJUAN**

Surabaya, 28 Desember 2023

**Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji**

**Dosen Pembimbing**



**Hastanti Agustin Rahayu, SE, M.Acc, Ak, CA, BKP**

**NIP 19830808201801201**

## LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, KUALITAS AUDIT,  
PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
(Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Periode 2018-2022)

Oleh  
Nandha Putri Choirunnisa  
NIM: 08040220128

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada Tanggal 2 Januari 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji:**

**Tanda Tangan**

1. Hastanti Agustin Rahayu, SE, M.Acc, Ak, CA, BKP  
NIP. 198308082018012001  
(Penguji 1)
2. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., MA., Ak.  
NIP. 198708282019032013  
(Penguji 2)
3. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA  
NIP. 1989052820190322014  
(Penguji 3)
4. Riska Agustin, S.Si., M.SM.  
NIP. 199308172020122024  
(Penguji 4)

  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....

Surabaya, 15 Januari 2024



Dekan  
Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.  
NIP. 197005142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Nandha Putri Choirunnisa  
NIM : 08040220128  
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi  
E-mail address : nandhaputri176@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Skripsi  Tesis  Desertasi  Lain-lain (.....)  
yang berjudul :

Pengaruh Insentif Pajak, Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, 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 UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 22 Januari 2024

Penulis



(Nandha Putri Choirunnisa)

## ABSTRAK

Seringkali manajemen perusahaan berupaya untuk memaksimalkan laba yang diperoleh dengan memanfaatkan celah peraturan salah satunya dengan meminimalkan beban pajak atau yang disebut dengan *tax avoidance*. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menguji pengaruh insentif pajak, kualitas audit, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan, terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2018-2022.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian asosiatif. Jumlah sampel pada penelitian ini sebanyak 120 data yang diperoleh dengan teknik *pusposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi dengan aplikasi EViews 12.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa insentif pajak tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini memberikan saran kepada penelitian selanjutnya agar menggunakan variabel lain serta sektor perusahaan lain sebagai objek penelitian. Bagi pemerintah diharapkan agar lebih bijak lagi dalam membuat peraturan serta lebih efektif dalam menjalankan setiap kebijakan yang dibuat. Sehingga tidak ada celah yang dapat dimanfaatkan untuk perusahaan melakukan kecurangan.

Kata kunci: insentif pajak, kualitas audit, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, *tax avoidance*



## DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	v
ABSTRAK .....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan masalah.....	12
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Kontribusi Penelitian.....	13
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	14
2.1. Kajian Teoritis.....	14
2.1.1. Teori Agensi.....	14
2.1.2. Teori <i>Stakeholder</i> .....	15
2.1.3. Teori Perilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behavior</i> ).....	16
2.1.4. Tax Avoidance .....	18
2.1.5. Insentif Pajak.....	19
2.1.6. Kualitas Audit .....	21
2.1.7. Profitabilitas .....	23
2.1.8. Leverage .....	24
2.1.9. Ukuran perusahaan.....	25
2.2. Penelitian Terdahulu .....	27
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	32
2.3.1. Hubungan Intensif Pajak dengan Tax Avoidance.....	32
2.3.2. Hubungan Kualitas Audit dengan Tax Avoidance .....	33
2.3.3. Hubungan Profitabilitas dengan Tax Avoidance .....	34
2.3.4. Hubungan Leverage dengan Tax Avoidance .....	35







## DAFTAR TABEL

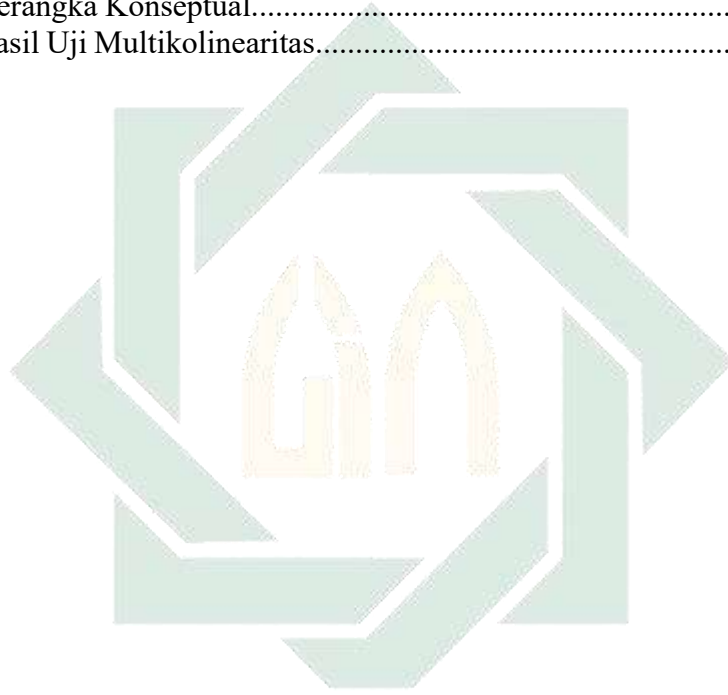
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Pengambilan Sampel.....	45
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	56
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Frequency - STOCK.....	58
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Frequency - KA.....	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow.....	60
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman.....	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Fixed Effect Model (FEM).....	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Cross-section Fixed.....	66



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR GAMBAR

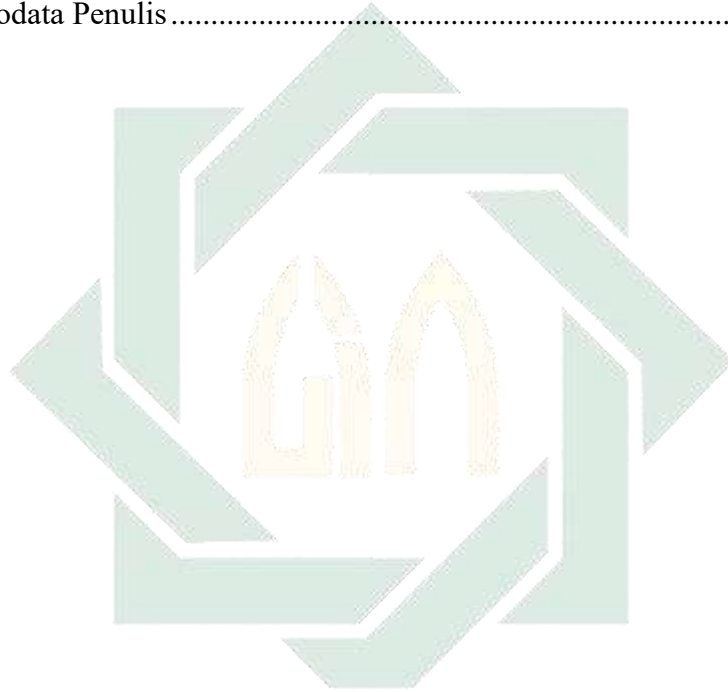
Gambar 1. 1 Rekapitulasi Penerimaan Pajak 2018-2022.....	1
Gambar 1. 2 Penerimaan Pajak dari Perusahaan Pertambangan.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	38
Gambar 4. 2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan Pertambangan.....	90
Lampiran 2 Tabulasi Data .....	91
Lampiran 3 Hasil Output EViews 12 .....	94
Lampiran 4 Biodata Penulis .....	96



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahyar, H., Andriani, H., Sukmana, D. J., Auliya, N. H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., & Istiqomah, R. R. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (H. Abadi (ed.); 1st ed., Issue March). CV. Pustaka Ilmu Group Yogyakarta.
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntans*, 5(2), 525–536. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Ajzen, I. (1991). The Theory of Planned Behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 179–211. [https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90020-T](https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90020-T)
- Akbar, M., Chandra, T., & Yayuk Priyati, R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Saham Asing, Kualitas Informasi Internal, Publisitas CEO, ROA, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 10(2), 156–170. <https://doi.org/10.33059/jmk.v10i2.3164>
- Amara. (2022). Tax Ratio Meningkatkan, Apa Dampak Bagi Perekonomian. In *pajakku*. <https://www.pajakku.com/read/62f092eaa9ea8709cb18b854/Tax-Ratio-Meningkat-Apa-Dampak-Bagi-Perekonomian->
- Andika, I. K. P., & Sukartha, P. D. Y. (2023). Hubungan Profitabilitas, Tahun Pandemi, dan Financial Distress pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(4), 984–995. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i04.p08>
- Anggara, I. N. A. W., Verawati, Y., & Bhegawati, D. A. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit, Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Inovasi Akuntansi (JIA)*, 1(1), 88–101. <https://doi.org/10.36733/jia.v1i1.6892>
- Annur, C. M. (2021). *Produksi Batu Bara Indonesia Naik 7,3 Kali Lipat dalam 20 Tahun*. Katadata Media Network. <https://databoks.katadata.co.id>, diakses pada 10 Desember 2023
- Arimurti, T., Astriani, D., & Sabaruddin. (2022). Pengaruh Leverage, Return on Asset (Roa) Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(2), 299–315. <https://doi.org/10.22225/kr.13.2.2022.299-315>
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2008). *Financial Management Theory And Practice*.
- Budihardjo, O., & Nurjanah, R. M. (2021). *Masih Tetap, Tarif Pajak Penghasilan Badan 22% untuk Tahun Pajak 2022*. MUC Surabaya.







- Pemerintahan Pusat Indonesia. (2021). *Undang-undang (UU) Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Jdih.Setneg.Go.Id. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/185162/uu-no-7-tahun-2021>
- Prawati, L. D. (2021). *PERENCANAAN PAJAK (TAX PLANNING)*. Binus University. <https://accounting.binus.ac.id/2021/12/01/perencanaan-pajak-tax-planning/>
- Prihatini, C., & Amin, M. N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1505–1516. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jet.v2i2.14669>
- Primasari, N. H. (2019). Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 21–40. <https://journal.budiluhur.ac.id/index.php/akeu/article/viewFile/838/647>
- Pryanka, A. (2019). *Penerimaan Pajak Pertambahan Kontraksi 20,6 Persen*. Republika. <https://ekonomi.republika.co.id/berita/q0fv3i370/copylink>
- Pujilestari, R., & Winedar, M. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 15(2), 204–220.
- Purnomo, A. K. (2019). *Pengolahan Riset Ekonomi Jadi Mudah Dengan IBM SPSS* (B. Diaz & F. A. Rahmawati (eds.); 1st ed.). CV Jakad Publishing.
- Putri, C. A. (2022). *Harga Komoditas Melonjak, Ada Ancaman Tinggi Mengintai RI*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com>, diakses pada 19 Oktober 2023
- Ritonga, P. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Dan Implikasinya Terhadap Penghindaran Pajak. *Ultima Accounting*, 14(1), 1–18.
- Rombe, A., Rahardjo, H., & Hartanto, S. (2017). Analisis Pengaruh Insentif Pajak terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 9(2), 142–161.
- Sidauruk, T. D., & Fadilah, S. N. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 2(5), 86–102. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v5i2.66>
- Sopiah, A. (2022). *Pundi-pundi Pajak Kian Gemuk, Sektor Tambang Juara Satu*. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20221125114928-4-391194/pundi-pundi-pajak-kian-gemuk-sektor-tambang-juara-satu>
- Sugianto, D. (2019, July). Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke

- Adaro. *DetikFinance*. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>
- Sugiono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D* (19th ed.). CV ALFABETA.
- Sulistyoningsih. (2023). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, dan Insentif Pajak terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Basic Materials di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 7(1), 13–26.
- Sulmaihati, F., & Setyowati, D. (2019). *Puluhan Perusahaan Minerba Masih Enggan Beri Transparansi*. Katadata.Co.Id. <https://katadata.co.id>, diakses pada 30 September 2023
- Sumartono, & Puspasari, I. W. T. (2021). Determinan Tax Avoidance: Bukti Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 136–162. <https://doi.org/10.23887/jia.v6i1.29281>
- Suwiknyo, E. (2021). *Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak*. PwC Indonesia. <https://www.pwc.com/id/en/media-centre/pwc-in-news/2021/indonesian/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak.html>
- Tandean, V. A., & Winnie. (2016). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX period 2010-2013. *AJAR: Asian Journal of Accounting Research*, 1(1), 28–38. <https://doi.org/10.1108/AJAR-2016-01-01-B004>
- Ubaidillah, M. (2021). Tax Avoidance: Good Corporate Governance (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Terdaftar di BEI 2015-2018). *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 5(1), 152–163.
- Ulfa, E. K., Suprapti, E., & Latifah, S. W. (2021). The Effect of CEO Tenure, Capital Intensity, and Firm Size On Tax Avoidance. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 77–86. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i1.16140>
- Valencia, & Mulyani. (2021). Pemanfaatan Insentif Pajak, Sanksi Pajak, Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 57–67.
- Wati, L. N. (2019). *Model Corporate Social Responsibility*. myria publisher.
- Wijaya, K. G. (2023). Pengaruh kualitas audit, praktik corporate governance, profitabilitas, dan leverage terhadap praktik penghindaran pajak (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI). *Pocceeding Of National Conference On Accounting & Finance*, 5, 455–464. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol5.art52>
- Wulandari, F., Masripah, & Widiastuti, N. P. E. (2020). Identifikasi Kualitas Audit Pada Hubungan Kompensasi Eksekutif Dan Capital Intensity Terhadap

Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar, 1*, 569–586.

Wulandari, T. R., & Purnomo, L. J. (2021). Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Manajerial Dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis, 21*(1), 102–115.

Yulianty, A., Khrisnatika, M. E., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Journal), 5*(1), 20–31. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>

Yusuf, A. M. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif & Penelitian Gabungan* (4th ed.). KENCANA.



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A