

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN MANAJEMEN  
LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Batu  
Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**



**Nama : Nyimas Ananda Putri**

**NIM : 222020038**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN MANAJEMEN  
LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Batu  
Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**Diajukan Untuk Menyusun Skripsi Pada  
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Nyimas Ananda Putri**

**Nim : 222020038**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2024**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nyimas Ananda Putri  
NIM : 222020038  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Kosentrasi : Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata I baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Mei 2024



Nyimas Ananda Putri

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang

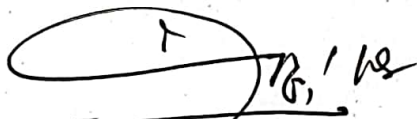
**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba Terhadap  
*Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Penghasil  
Bahan Baku Sub Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia)  
Nama : Nyimas Ananda Putri  
NIM : 222020038  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Kosentrasi : Perpajakan

Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal, Mei 2024

Pembimbing I,

Pembimbing II,



M.Orba Kurniawan, S.E., S.H., M.Si  
NIDN/NBM : 204076802/8843951



Mella Handayani, S.E., Ak., M.Si  
NIDN/NBM : 0211128702/1188707

Mengetahui,  
Dekan

dan Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., AK., CA  
NIDN/NBM : 0216106902/944806

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto :

“Orang lain tidak akan paham permasalahan dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *success storiesnya* saja. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang memberikan tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini, tetap berjuang ya!”

(Nyimas Ananda Putri)

### Persembahan, untuk :

- ❖ Orang Tua
- ❖ Dosen Pembimbing
- ❖ Saudara, Sahabat dan Keluarga Besar
- ❖ Almamater

## PRAKATA



**Assalamu'alaikum, Wr. Wb.**

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT., Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang, yang telah memberikan karunia-Nya, rahmat-Nya, dan barokah-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "**Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**". Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat-syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran, dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan, serta bab kesimpulan dan saran. Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, pengarahan serta doa dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta, Ayahku Kms. M. Yazid, Ibuku Hartini, dan kedua saudaraku Muhammad Hariansyah dan M. Aditya Romadhan, serta seluruh keluarga yang senantiasa mendoakan, memberikan semangat, dukungan dan motivasi selama menjalankan

kuliah agar selalu menjadi yang terbaik dan tidak pernah putus asa, sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Dosen Pembimbing 1 yaitu Bapak M.Orba Kurniawan, S.E.,S.H.,M.Si., dan Dosen Pembimbing 2 Ibu Mella Handayani, S.E.,Ak.,M.Si yang telah meluangkan waktu, selalu sabar dan memberikan pengarahan serta saran-saran yang tulus dan ikhlas dalam menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini juga, penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik moril dan materil dalam penulisan skripsi ini, kepada:

1. Bapak DR. Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Rektor dan Staf yang bertugas.
2. Bapak Yudha Mahrom DS. S.E.,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Dekan dan Staf yang bertugas.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak. CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si, selaku Sekertaris Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan Ibu Dosen dan seluruh staf pengajar, serta seluruh karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Galeri Investasi Indonesia atau Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penelitian skripsi ini.

7. Kepada Teman Seperjuanganku Nanda, Syifa, Selpia, Della, dan Yunda yang telah memberikan motivasi dan dukungan kepada penulis.
8. Semua pihak yang membantu penulis, namun tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT., membalas budi baik kalian dengan berkah yang melimpah. Penulis menyadari, masih terdapat banyak kekuarangan dalam penyusunan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca Akhirul kalam, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapatkan balasan baik dari-Nya  
*Wassalamualaikum, Wr. Wb.*

Palembang, Mei 2024

Penulis,

Nyimas Ananda Putri



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PRAKATA</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>HALAMAN DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>10</b>
A. Landasan Teori .....	10
B. Penelitian Sebelumnya .....	17
C. Kerangka Pemikiran .....	22
D. Hipotesis .....	24
<b>BAB III. METODE PENELITIAN</b> .....	<b>25</b>
A. Jenis Penelitian .....	25
B. Lokasi Penelitian .....	26
C. Operasionalisasi Variabel .....	26
D. Populasi dan Sampling .....	27
E. Data Yang Diperlukan .....	29
F. Metode Pengumpulan Data .....	30
G. Analisis Data Dan Teknik Analisis .....	31

<b>BAB IV. HASIL PEMBAHASAN DAN PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
A. Hasil dan Pembahasan .....	39
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	60
<b>BAB V. SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>65</b>
A. Simpulan .....	65
B. Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Proposi Nilai CETR, Total Aset, dan DA Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	6
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya .....	20
Tabel III.1	Operasional Variabel .....	26
Tabel III.2	Nama Perusahaan yang Menjadi Populasi Penelitian .....	27
Tabel III.3	Hasil Penelitian Sampel .....	28
Tabel III.4	Sampel Penelitian .....	29
Tabel IV.1	Daftar Data Perusahaan Yang Menjadi Sampel Tahun 2019-2022 .....	51
Tabel IV.2	Hasil Uji Normalitas .....	52
Tabel IV.3	Hasil Uji Multikolinearitas .....	53
Tabel IV.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	55
Tabel IV.5	Hasil Uji Run Test .....	56
Tabel IV.6	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	57
Tabel IV.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58
Tabel IV.8	Hasil Uji t (Parsial) .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar I.1	Kerangka Pemikiran .....	24
Gambar IV.1	Hasil Uji Heteroskedasitas .....	53

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Pemilihan Sampel ..	71
Lampiran 2	Data Ukuran Perusahaan Tahun 2019-2022 .....	75
Lampiran 3	Data Manajemen Laba Tahun 2019-2022 .....	77
Lampiran 4	Data <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2019-2022 .....	79
Lampiran 5	Hasil Uji Data SPSS .....	81
Lampiran 6	Surat Keterangan Riset .....	84
Lampiran 7	Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi .....	85
Lampiran 8	Sertifikat AIK .....	86
Lampiran 9	Sertifikat SPSS .....	87
Lampiran 10	Sertifikat Komputer .....	94
Lampiran 11	Plagiarisme .....	96
Lampiran 12	Surat Persetujuan Perbaikan Skripsi .....	97
Lampiran 13	Surat BPP .....	98
Lampiran 14	Biodata Penulis .....	99

## ABSTRAK

**Nyimas Ananda Putri / 222020038 / 2024 / Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).**

Penelitian ini digunakan untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan dan manajemen laba terhadap *tax avoidance*. Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Tempat penelitian dilakukan pada perusahaan penghasil bahan baku sub sektor batu bara yang terdaftar di bursa efek indonesia. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi. Data yang diperoleh sebanyak 10 perusahaan selama periode 2019-2022. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji asumsi klasik, uji analisis linier berganda, uji koefisien determinasi, dan uji t dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, *Tax Avoidance***

## **ABSTRACT**

**Nyimas Ananda Putri / 222020038 / 2024 / *The Effect of Company Size and Earnings Management on Tax Avoidance (Empirical Study of Coal Sub-Sector Raw Material Producing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)*.**

*This study was used to determine how the effect of company size and earnings management on tax avoidance. The type of research used is associative. The research place was conducted at the coal sub-sector raw material producing companies listed on the Indonesian stock exchange. The data collection method used in this research is documentation. The data obtained were 10 companies during the 2019-2022 period. The data analysis technique used in this study is the classical assumption test, multiple linear analysis test, coefficient of determination test, and t test assisted by Statistical Program For Special Science (SPSS). The results of this study indicate that company size partially affects tax avoidance while earnings management has no effect on tax avoidance.*

**Keywords: *Company Size, Earnings Management, Tax Avoidance***

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Pajak merupakan iuran kepada negara yang terhutang oleh yang wajib membayarnya menurut peraturan-peraturan, dengan tidak mendapatkan prestasi kembali, yang langsung ditujukan dan yang gunanya untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran umum berhubungan dengan tugas negara yang menyelenggarakan pemerintahan (Waluyo, 2013)

Pembebanan pajak yang diberikan oleh pemerintah kepada wajib pajak merupakan bentuk pelaksanaan kewajiban dan partisipasi mereka dalam mendukung pertumbuhan dan pembangunan negara. Namun, pajak bukanlah iuran yang sifatnya sukarela tetapi iuran yang dapat dipaksakan sehingga kesalahan dalam memenuhi kewajiban pajaknya dapat memberatkan wajib pajak yang bersangkutan.

Pajak menjadi sumber pendapatan bagi negara, namun berbeda dengan perusahaan yang menganggap bahwa pajak merupakan biaya yang harus dikeluarkan sehingga dapat mengurangi laba bersih perusahaan. Dengan perbedaan kepentingan ini menyebabkan perusahaan mengupayakan semua tindakan yang dapat meminimalkan pembayaran pajak, yaitu salah satunya dengan menerapkan praktik *tax avoidance*.

*Tax avoidance* adalah penghindaran pajak secara legal dengan memanfaatkan daerah abu-abu (*grey area*) yang terdapat dalam undang-



undang perpajakan (Wisanggeni & Suharli, 2017). Jadi, *tax avoidance* merupakan upaya yang dilakukan oleh wajib pajak untuk mengurangi hutang pajak yang tidak bertentangan dengan ketentuan yang ada di dalam undang-undang.

Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya tindakan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) di dalam suatu perusahaan. Salah satu faktor tersebut yaitu ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan juga dapat mempengaruhi adanya tindakan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Ukuran perusahaan dijadikan sebagai acuan dalam penyumbang pajak bagi negara. Ukuran perusahaan adalah besar kecilnya perusahaan dilihat dari besarnya nilai *equity*, nilai penjualan atau nilai aktiva (Riyanto, 2013) Ukuran perusahaan adalah suatu variabel konteks yang mengukur tuntutan pelayanan atau produk organisasi (Torang, 2014)

Ukuran perusahaan sebagai suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar atau kecil perusahaan dapat dilihat dari total aktiva, jumlah penjualan, nilai saham dan sebagainya (Widiastari & Yasa, 2018). Semakin besar total aset mengindikasikan semakin besar pula ukuran perusahaan, dan transaksi pun semakin kompleks. Hal tersebut berhubungan dengan teori akuntansi positif yang salah satunya terdapat hipotesis biaya politik. Hipotesis biaya politik mengungkapkan bahwa perusahaan dengan ukuran yang besar akan lebih menjadi pusat perhatian dan lebih dituntut untuk memberikan kontributor yang besar bagi negara salah satu contohnya yaitu melalui pembayaran pajak.

Perusahaan yang termasuk ke dalam perusahaan besar cenderung memiliki sumber daya yang lebih besar dibandingkan perusahaan yang memiliki skala lebih kecil untuk melakukan pengelolaan pajak. Sumber daya manusia yang ahli dalam perpajakan diperlukan agar dalam pengelolaan pajak dapat dilakukan dengan maksimal guna menekan beban pajak perusahaan (Darmandi & Zulaikha, 2013) Dengan jumlah laba yang tinggi dan stabil ditambah dengan sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan akan membuat perusahaan cenderung untuk melakukan penghindaran pajak.

Tidak hanya ukuran perusahaan yang menjadi faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak (*tax avoidance*). Manajemen laba juga menjadi faktor penting dalam terjadinya penghindaran pajak. Manajemen laba adalah upaya yang dilakukan oleh pihak manajemen untuk untuk mempengaruhi atau memanipulasi laba yang dilaporkan dengan menggunakan metode akuntansi tertentu untuk mempercepat transaksi pengeluaran atau pendapatan, atau menggunakan metode lain yang dirancang untuk mempengaruhi laba jangka pendek (Yahaya, 2020)

Dengan meningkatkan manajemen laba akan meningkatkan penghindaran pajak. Hasil ini mendukung pernyataan pada *agency theory*, manajemen berkeinginan untuk memperendah pajak dengan melakukan praktik penghindaran pajak, namun pihak pemegang saham tidak ingin hal tersebut terjadi karena penghindaran pajak dianggap merupakan suatu hal yang dapat mengubah laporan keuangan.

Alat yang digunakan untuk mengukur penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah *cash effective tax rate* (CETR). Dengan melihat sejauh mana perusahaan membayar pajak relatif terhadap laba sebelum pajak, CETR dapat memberikan gambaran apakah perusahaan tersebut terlibat dalam praktik penghindaran pajak yang mungkin merugikan negara. Tingkat CETR yang rendah menunjukkan kemungkinan adanya penghindaran pajak yang mungkin merugikan negara, sementara tingkat CETR yang tinggi mengindikasikan ketaatan perusahaan terhadap kewajiban pajaknya (Praditasari & Setiawan, 2017: 1247).

Penelitian sebelumnya juga pernah dilakukan mengenai pengaruh ukuran perusahaan dan manajemen laba terhadap *tax avoidance*, peneliti menemukan adanya perbedaan pendapat atau *research gap* dari hasil penelitian-penelitian sebelumnya, diantaranya adalah penelitian yang dilakukan (Sulhendri & Wulandari, 2020: 11) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), namun hal ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Sembiring & Sa'adah, 2021 : 193) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Penelitian (Pajriyansyah & Firmansyah, 2017 : 458) berpendapat bahwa manajemen laba berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, namun berbeda dengan penelitian (Alfarizi, Sari, & Ajengtiyas, 2021 : 915)

yang berpendapat bahwa manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Terkait dengan penghindaran pajak (*tax avoidance*) di Indonesia telah ditemukan beberapa fenomena penghindaran pajak yang terjadi di perusahaan salah satunya yaitu kasus yang terjadi pada tahun 2019. Pada tahun 2019 Direktorat Jendral Pajak (DJP) mendalami adanya dugaan penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang dilakukan oleh perusahaan batu bara PT Adaro Energy Tbk dengan melakukan skema *transfer pricing* melalui anak perusahaannya yang berada di Singapura. Dugaan penghindaran pajak muncul berdasarkan laporan *Global Witness*. Dalam laporan *Global Witness*, ADRO diindikasikan melarikan pendapatan dan labanya ke luar negeri untuk menekan pajak yang dibayarkan di Indonesia. Cara yang dilakukan oleh ADRO yaitu dengan menjual batu bara dengan harga murah ke anak perusahaan ADRO di Singapura (*Coaltrade Service 5International*) untuk dijual kembali dengan harga tinggi. *Global Witness* menemukan potensi pembayaran pajak yang lebih rendah dari seharusnya senilai 125 juta dolar Amerika Serikat kepada Indonesia. Selain itu, *Global Witness* juga memungkinkan ADRO mengurangi tagihan pajaknya senilai 14 juta dolar Amerika Serikat per tahunnya (Tirto.id).

Ada beberapa kasus besar mengenai penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang sudah diambil tindakan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP), diantaranya kasus Asian Agri, Bumi Resources, Indosat, Indofood, Kaltim Prima Coal (KCP) dan PT. Airfast Indonesia (anak perusahaan PT. Freeport

Mc Moran). Dengan adanya fakta ini semakin menunjukkan bahwa hubungan *tax avoidance* dengan perusahaan multinasional sebagian besar memiliki nilai aset (*firm size*) yang besar (Darma, Tjahjadi, & Mulyani, 2018: 139).

Salah satu contoh perusahaan yang memiliki nilai aset (*firm size*) yang besar adalah perusahaan yang bergerak di bidang sektor pertambangan batu bara. Perusahaan sektor pertambangan batu bara merupakan salah satu penyumbang pajak terbesar di Indonesia yang cukup bermasalah. Hal ini dikarenakan banyaknya kasus mengenai *tax avoidance* di Indonesia yang dilakukan oleh perusahaan sektor pertambangan batu bara. Hal ini dapat dilihat pada tabel I.1 berikut ini:

**Tabel I.1**  
**Proposi Nilai CETR, Total Aset, dan DA Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)**

No	Kode Perusahaan	Tahun	Ukuran Perusahaan (X1)	Manajemen Laba (X2)	Tax Avoidance (Y)
			Ln	DA	CETR
1	BYAN	2019	9,11	-1,11	1,86
		2020	9,21	-0,97	0,46
		2021	9,39	-1,34	0,18
		2022	9,60	-1,19	0,38
2	ADARO	2019	6,86	-0,73	0,51
		2020	6,80	-0,67	0,89
		2021	6,88	-0,66	0,22
		2022	7,03	-0,88	0,20
3	PTBA	2019	7,42	-1,02	0,15
		2020	7,38	-1,01	0,19
		2021	7,56	-1,02	0,12
		2022	7,66	-1,04	0,24
4	GEMS	2019	8,89	-1,40	0,42
		2020	8,91	-0,13	0,17
		2021	8,92	-1,86	0,11
		2022	9,05	-2,49	0,22

5	TCPI	2019	6,49	-1,27	0,17
		2020	6,44	-1,12	0,92
		2021	6,45	-1,24	0,76
		2022	6,45	-1,30	0,28
6	ITMG	2019	6,08	-1,45	1,09
		2020	6,06	-1,24	2,14
		2021	6,22	-1,31	0,32
		2022	6,42	-1,37	0,14
7	BSSR	2019	8,40	-1,74	0,61
		2020	8,42	-1,29	0,18
		2021	8,64	-1,65	0,09
		2022	8,61	-2,59	0,32
8	HRUM	2019	8,65	-0,71	0,73
		2020	8,70	-0,41	0,06
		2021	8,94	-0,43	0,10
		2022	9,11	-0,69	0,06
9	MBAP	2019	8,28	-1,45	0,21
		2020	8,26	-1,25	0,07
		2021	8,41	-1,14	0,15
		2022	8,49	-1,53	0,26
10	TOBA	2019	8,80	-0,09	0,28
		2020	8,89	0,08	0,16
		2021	8,93	0,20	0,12
		2022	8,95	-0,09	0,16

Sumber : [www.idx.ic.id](http://www.idx.ic.id) dan data diolah peneliti 2023.

Berdasarkan tabel I.1 dapat terlihat bahwa nilai *cash effective tax rate* (CETR) perusahaan BYAN pada tahun 2019 dan ITMG pada tahun 2019 dan 2020 menunjukkan hasil nilai  $>1$ , namun perusahaan BYAN pada tahun 2020, 2021 dan 2022 dan perusahaan ITMG pada tahun 2021 dan 2022 menunjukkan hasil  $<1$ . Sehingga dapat disimpulkan bahwa perusahaan BYAN dan ITMG juga telah melakukan *tax avoidance* seperti 8 perusahaan lainnya, dengan kecilnya pajak yang dibayarkan perusahaan dibandingkan laba sebelum pajak.

Pada tabel I.1 juga dapat dilihat bahwa ukuran perusahaan setiap perusahaan pada sektor pertambangan batu bara dari tahun 2019-2022 terus mengalami peningkatan, namun nilai CETR mengalami penurunan. Dari data tersebut dapat dilihat bahwa adanya praktik *tax avoidance* yang telah dilakukan.

Dapat dilihat juga rata-rata perusahaan pada sektor pertambangan batu bara memperoleh hasil DA yang rendah, dengan hasil DA tersebut dapat disimpulkan bahwa perusahaan-perusahaan tersebut telah melakukan praktik manajemen laba yang berpotensi kuat dalam penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, dengan memperluas tahun penelitian dari tahun 2019-2022 serta mengukur *tax avoidance* menggunakan CETR (*cash effective tax rate*) membuat peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance*”**

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, rumusan masalah yang diajukan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*
2. Bagaimanakah pengaruh manajemen laba terhadap *tax avoidance*

### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini, yaitu:

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.
2. Untuk mengetahui pengaruh manajemen laba terhadap *tax avoidance*.

### **D. Manfaat Penelitian**

#### 1. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat menambah wawasan serta pengetahuan peneliti mengenai faktor yang mempengaruhi *tax avoidance*.

#### 2. Bagi Perusahaan

Menjadi bahan masukan dalam memecahkan masalah yang mungkin dihadapi yang berkaitan dengan pengaruh ukuran perusahaan dan manajemen laba terhadap *tax avoidance*.

#### 3. Bagi Almamater

Dapat dimanfaatkan sebagai referensi untuk penelitian dan sebagai bahan perbandingan di masa datang mengenai pengaruh ukuran perusahaan dan manajemen laba terhadap *tax avoidance*.



## DAFTAR PUSTAKA

- Alfarizi, R. I., Sari, R. H., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Transfer Pricing*, dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance*. *Koferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 2, 915. Retrived from dari <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/korelasi/article/view/1185>
- Darmandi, I. N., & Zulaikha. (2013). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2, 4. <http://ejournal.s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Darma, R., Tjahjadi, Y. D. J., & Mulyani, S. D. (2018). Pengaruh Manajemen Laba, *Good Corporate Governance*, dan Risiko Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti Vol*, 5(2).
- Arieftiara, D. (2022). *Tax Avoidance Latent Variable Score (TAXLVS)*. (2022). Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung
- Fitri, Y., Hady,H., & Elfiswandi. (2024). *Nilai Perusahaan Berdasarkan Determinan Kinejerja Keuangan*. Bali: CV. Intelektual Manifes Media
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 6(3), 430-439.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9 ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponogoro.
- Hadiwibowo, I., Maeti, Aziz, M. T., & Jufri, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Manajemen Laba, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 12, 15.
- Henny. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 3, 36. doi:<https://doi.org/10.24912/jmieb.v3i1.4021>
- Indriani, M. D., & Juniarti. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Sekolah tinggi ilmu ekonomi indonesia*, 3.
- Kayobi, I. M., & Anggraeni, D. (2015). Pengaruh *Debt To Equity Ratio (DER)*, *Debt To Total Asset (DTA)*, Dividen Tunai, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 104. <https://journal.budiluhur.ac.id/index.php/akeu/article/view/396>

- Ladewi, Y., & Welly. (2023). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Palembang: NoerFikri Offset.
- Niariana, D., & Anggraeni, D. (2022). Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Pada Tahun 2016 – 2020). *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis, 1*. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>
- Nisa, K., & Ernandi, H. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Review Jurnal Hukum dan Ekonomi Indonesia* , 15 , 10-21070.
- Mappadang, A. (2021). *Efek Tax Avoidance dan Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan*. Jawa tengah: CV. Pena Persada.
- Pajriyansyah, R., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh *Leverage*, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Politeknik Keuangan Negara STAN Indonesia*, 458. doi:<https://doi.org/10.32493/keberlanjutan.v2i1.y2017.p431-459>
- Pohan, C. A. (2017). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: PT Gramedia.
- Praditasari , N. K., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas Pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19, 1247.
- Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* Dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4, 4498.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 42. doi:<https://doi.org/10.34208/jb.a.v19i1.63>
- Ramadona, A. (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Insitutional, Ukuran Perusahaan Dan *Leverage* Terhadap *Konservatisme Akuntansi*. *JOM Fekon*, 3, 2360.
- Renaldo, N., Suharti, Suyono, & Suhardjo. (2022). *Manajemen Laba Teori dan Pembuktian*. Malang: PT. Literasi Nusantara Abadi Grup.
- Riyanto, B. (2013). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Yogyakarta: BPFPE.
- Sembiring, S. S., & Sa'adah, L. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 14, 193. doi:<https://doi.org/10.56521/mana.jemen-dirgantara.v14i2.283>

- Silvia, Y. S. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Equity*, 3(4). Retrived from <https://docplayer.info/126572465-Pengaruh-manajemen-laba-umur-perusahaan-ukuran-perusahaan-dan-pertumbuhan-penjualan-terhadap-tax-avoidance.html>
- Sujarweni, V. W. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustakabarupress.
- Sulhendri, & Wulandari, N. (2020). Pengaruh *Corporate Governance*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Prosiding Konferensi Nasional Ekonomi Manajemen dan Akuntansi (KNEMA)*, 11. Retrived from <https://jurnal.umj.ac.id/index.php/KNEMA/>
- Sulistyanto, S. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keprilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Suripto. (2021). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kualitas Audit Dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 1667-168.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. (Pearson, Ed.) (7<sup>th</sup> ed.). United States
- Torang, S. (2014). *Organisasi & Manajemen : Perilaku, Struktur, Budaya & Perubahan Organisasi*. Bandung: Alfabeta.
- Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wardani, D. K., Indah, D. W., & Permatasari, N. I. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan dan Leverage Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi*, 15, 23-24.
- Wati, L. N. (2019). *Model Corporate Social Responsibility (CSR)*. (Momon, Penyunt.) Jawa Timur: Myria Publisher.
- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Free Cash Flow*, dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23, 966. doi:<https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p06>
- Wisanggeni, I., & Suharli, M. (2017). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Yuliana, K. A., Sulivyo, L., & Dewi, F. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Property, Real Estate* dan *Building Construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Journal Intelektual*, 1, 148. Diambil kembali dari <https://ejournal.stieppi.ac.id/index.php/jin/>