

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAAN PAJAK
(studi kasus pada perusahaan sektor pertambangan
batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
(BEI) periode 2020-2024)**

Skripsi



**Nama : Siti Padila
NIM : 222021053**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

Skripsi

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAAN PAJAK
(Studi kasus pada perusahaan sektor pertambangan
batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
(BEI) periode 2020-2024)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Siti Padila

NIM 222021053

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Siti Padila
NIM : 222021053
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Kosentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik strata 1 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 sebagai 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, Agustus 2025



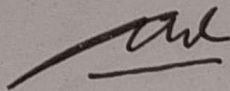
Siti Padila

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Profitabilitas, Leverage*, dan Ukuran
Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada
Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024.
Nama : Siti Padila
NIM : 222021053
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

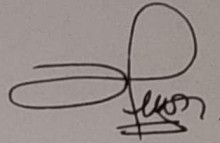
Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, September 2025

Pembimbing I



Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0206046303/784021

Pembimbing II



Dewi Puspa Sari, S.E.
NIDN/NBM : 0203128505/1117674

**Mengetahui
Dekan**

a.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Aprianto, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0216087201/859190

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

*“ALLAH tidak mengatakan hidup ini mudah.
Tetapi ALLAH berjanji, bahwa sesungguhnya
bersama kesulitan ada kemudahan”
(QS. Al-in syirah 5-6)*

*“Terlambat Bukan Berarti Gagal, Cepat Bukan Berarti Hebat.
Terlambat bukan menjadi alasan untuk menyerah, setiap orang
Memiliki proses yang berbeda. PERCAYALAH PROSES itu yang
paling penting karena ALLAH telah mempersiapkan Hal Baik dibalik
Kata proses yang kamu anggap rumit”*

Skripsi ini ku persembahkan kepada:

- ❖ Orangtua tercinta Bapak Supriyadi
dan Ibu Marpuah*
- ❖ Saudaraku Rika Rahmadani*
- ❖ Dosen Pembimbing*
- ❖ Almamater*



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Puji Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan atas segala limpahan Rahmat, karunia, serta hidayah-nya, sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihi Wasallam sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (studi kasus pada perusahaan sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024)”** dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan penelitian ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan serta karunia dari Allah SWT sehingga kendala tersebut dapat diatasi. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih khususnya kepada kedua orang tua penulis Bapak Supriyadi dan Ibu Marpuah yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat dan banyak berjasa dalam mendidik, serta selalu ada disetiap masalah yang dihadapi penulis. Terima kasih kepada ALLAH SWT yang telah memberikan kedua orang tua yang sangat hebat didunia ini serta keluarga yang sangat mendukung.

Dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dorongan serta motivasi dari beberapa pihak, maka dengan adanya kesempatan ini yang penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E.,M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Fenty Astrina, S.E.,M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Dr. Drs. Sunardi, S.E, M.Si dan Ibu Dewi Puspa Sari, S.E selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah memberikan arahan, semangat, dukungan sehingga tercapainya skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis yang memberikan ilmu dan nasehat kepada penulis selama belajar di Universitas Muhammadiyah Palembang, serta seluruh Staff Fakultas Ekonomi Dan Bisnis yang telah membantu dalam hal kelancaran administrasi.
6. Kepada Bursa Efek Indonesia yang telah menyediakan data penelitian sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan lancar tanpa hambatan.
7. Terima kasih kepada keluarga besarku tercinta yang telah memberikan semangat hingga sejauh ini.
8. Terima kasih kepada sahabat seperjuangan penulis Sintia Anggelita yang selalu memberikan semangat, dukungan tiada henti dan bantuan dalam segala hal selama menyelesaikan skripsi ini.
9. Terima kasih kepada teman-teman seperjuangan penulis yang tidak dapat disebutkan namanya satu-persatu yang telah banyak membantu serta memberikan sumbangan pemikiran dan semangat dalam penulisan skripsi.

Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki., karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Wassalammualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Palembang, Agustus 2025

Siti Padila

DAFTAR ISI

HALAMAN DEPAN	i
HALAMAN COVER	ii
HALAMAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
DAFTAR ISI	v
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
B. Penelitian Sebelumnya	27
C. Kerangka Pemikiran	34
D. Hipotesis	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
A. Jenis Penelitian	40
B. Lokasi Penelitian	41
C. Operasional Variabel	41
D. Sampel dan Populasi.....	42
E. Data yang Diperlukan.....	47
F. Metode Pengumpulan Data	47
G. Analisis dan Teknik Analisis.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
A. Hasil Penelitian.....	57
B. Pembahasan	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	85
A. Kesimpulan.....	85
B. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024	7
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel.....	41
Tabel III.2 Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI 2020-2024.....	43
Tabel III.3 Seleksi Sampel	45
Tabel III.4 Seleksi Sampel Penelitian.....	45
Tabel IV.1 Data Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	63
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif	65
Tabel IV.3 Hasil Uji Multikolinieritas	68
Tabel IV.4 Hasil Uji Normalitas	69
Tabel IV.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	70
Tabel IV.6 Analisis Regresi Linier Berganda	72
Tabel IV.7 Determinasi	74
Tabel IV.8 Hasil Uji Bersam (Uji f)	75
Tabel IV.9 Hasil Uji Parsial (Uji T)	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	38
Gambar 1V. 2 Hasil Uji Heterokedastisitas	71

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Pupulasi**
- Lampiran 2 Daftar Kreteria Sampel**
- Lampiran 3 Daftar Kreteria Sampel**
- Lampiran 4 Daftar Sampel**
- Lampiran 5 Data Perhitungan Perusahaan**
- Lampiran 6 Hasil Uji Pengelolahan Data**
- Lampiran 7 Jadwal Kegiatan Penelitian**
- Lampiran 8 Surat Keterangan BPP**
- Lampiran 9 Turnitin**
- Lampiran 10 Surat Keterangan Riset**
- Lampiran 11 Sertifikat Pelatihan Aplikasi Manajemen Sitasi dan SPSS**
- Lampiran 12 Sertifikat AIK**
- Lampiran 13 Sertifikat CFA. MSMES**
- Lampiran 14 Sertifikat Pelatihan Pengisian Elektronik Bukti Potong /
Pungut Pajak Penghasilan**
- Lampiran 15 Sertifikat Laboratorium Komputer**
- Lampiran 16 Sertifikat Laboratorium Komputer**
- Lampiran 17 Sertifikat Laboratorium Komputer**
- Lampiran 18 Sertifikat Laboratorium Perpajakan**
- Lampiran 19 Sertifikat Pelatihan Pengisian E – Faktur PPN**
- Lampiran 20 Sertifikat Pelatihan Pengisian E – SPT PPh Pasal 21**
- Lampiran 21 Kartu Aktivitas BimbinganSkripsi**
- Lampiran 22 Lembar Persetujuan Perbaiki Skripsi**
- Lampiran 16 Biodata Penulis**

ABSTRAK

Siti Padila/222021053/2025/Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini berjenis asosiasi. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 35 perusahaan sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) pada periode 2020-2024, dengan sampel yang digunakan sebanyak 10 perusahaan yang ditarik dengan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data skunder. Teknik pengumpulan data yaitu dengan menggunakan Analisis Dokumen. Metode analisis yang digunakan adalah analisis kuantitatif. Metode analisis data dengan uji multikolinearitas, uji normalitas, uji autokorelasi, uji heteroskedastisitas, uji regresi linear berganda, uji R, uji F, uji t. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan secara bersama signifikan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara parsial hanya Profitabilitas dan Leverage yang signifikan berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan secara signifikan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Siti Padila/222021053/2025The Effect of Profitability, Leverage, and Firm Size on Tax Avoidance (A Case Study on Coal Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020–2024 Period)

This study aims to determine the effect of profitability, leverage, and firm size on tax avoidance. This research is associative in nature. The population in this study consists of 35 coal mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020–2024 period, with a sample of 10 companies selected using purposive sampling. The data used are secondary data. The data collection technique employed is document analysis. The analytical method used is quantitative analysis. The data analysis methods include multicollinearity test, normality test, autocorrelation test, heteroscedasticity test, multiple linear regression test, R test, F test, and t test. The results of this study indicate that profitability, leverage, and firm size jointly have a significant effect on tax avoidance. Partially, only profitability and leverage have a significant effect on tax avoidance, while firm size does not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu pendapatan utama negara yang digunakan sebagai sumber pembiayaan belanja negara. Partisipasi wajib pajak dalam menjalankan kewajiban perpajakannya sangat diperlukan, agar pemerintah dapat menjalankan kegiatan pemerintahan dan perekonomian negara dengan baik. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 yang merupakan perubahan ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang ketentuan Umum dan Tata cara perpajakan pada pasal 1 ayat 1, disebutkan bahwa pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Beban pajak dapat dikurangi dengan beberapa cara, yang pertama dapat menggunakan penghindaran pajak. Penghindaran pajak merupakan upaya yang legal dan aman bagi wajib pajak tanpa bertentangan dengan ketentuan perpajakan yang berlaku (Pohan, 2018)

Di negara Indonesia upaya dalam memaksimalkan penerimaan pajak bukan tanpa rintangan. Dalam proses perbaikan system pada perpajakan yang dilakukan oleh pemerintah, terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan. Pajak dimata negara adalah suatu pendapatan yang dimanfaatkan untuk membiayai penyelenggaraan pemerintah, akan tetapi bagi perusahaan pajak adalah

suatu beban yang dapat mempengaruhi laba yang dihasilkan oleh perusahaan. Adanya perbedaan kepentingan tersebut menimbulkan wajib pajak akan melakukan penghindaran terhadap perpajakan (Alfaruqi, 2019)

Perlawanan terhadap pajak salah satunya dilakukan dengan cara penghindaran pajak (*tax avoidance*) dimana perusahaan akan melakukan pengurangan terhadap beban pajaknya dengan cara legal dan hal tersebut tidak bertentangan dengan undang-undang perpajakan yang berlaku. Perusahaan ini merupakan persoalan yang rumit dan unik karena hal ini, *tax avoidance* tidak melanggar hukum (legal), namun di sisi lain *tax avoidance* tidak diharapkan oleh perusahaan. Kesempatan terjadinya *tax avoidance* disebabkan juga oleh karena pemerintahan Indonesia menganut *selfassessment system* dalam sistem pemungutan pajaknya (Rasyidah, 2020)

Wajib pajak diberikan keleluasan penuh dalam menghitung, membayar dan melaporkan sendiri kewajiban pajaknya. Penerapan perpajakan ini seolah membuka kesempatan kepada wajib pajak untuk memanipulasi jumlah angka pajak yang harus dibayar dengan upaya menekan biaya perusahaan, termasuk dalam beban pajaknya. Terdapat beberapa faktor lain yang mempengaruhi suatu perusahaan melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) diantaranya adalah *Profitabilitas*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan.

Profitabilitas merupakan suatu kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan (laba) dalam kurung waktu tertentu. Semakin tinggi laba perusahaan akan berdampak baik pada kinerja perusahaan tersebut, namun laba merupakan poin penting dalam pengenaan pajak, apabila semakin tinggi nilai laba dari suatu

perusahaan hal ini akan berdampak pada besarnya beban pajak yang harus dikeluarkan oleh perusahaan (Milasari, 2019)

Faktor lain yang mempengaruhi perusahaan melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah *leverage*. *Leverage* merupakan suatu perbandingan yang mencerminkan besarnya hutang yang digunakan untuk membiayai oleh perusahaan dalam menjalankan aktifitas operasionalnya. Semakin besar penggunaan hutang oleh perusahaan, akan berdampak pada jumlah beban bunga yang harus dikeluarkan oleh perusahaan, hal ini dapat mengurangi laba sebelum kena pajak yang selanjutnya dapat mengurangi besaran pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan (Purnama, .2020).

Kemudian faktor lain yang dapat memberikan pengaruh perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak adalah ukuran perusahaan. Makin besar asset yang dimiliki oleh perusahaan, maka perusahaan dapat memberikan catatan baik untuk melakukan suatu kegiatan yang dapat memperluas pasar dan hal ini akan mempengaruhi suatu *profitabilitas* perusahaan (Arifin, 2020)

Penelitian mengenai penghindaran pajak (*tax avoidance*) di Indonesia sudah mulai banyak dilakukan seperti penelitian yang di lakukan oleh (Yanti, 2019), (Dewi & Ratri, 2018), (Ananda, 2018), (Dewi & Desi, 2018) yang menyatakan profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Namun, hasil penelitian tersebut berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Wustan, 2018), (Shinta, 2018), dan (Putu, 2018) yang menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Penelitian yang mengenai pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dilakukan oleh (Viny, 2017), (Wastam, 2018), (Yanti, 2019), dan (Dewi & Ratri, 2018) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Dewi & Desi, 2018) dan (Putu, 2018) yang menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) juga dapat dipengaruhi oleh ukuran perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh (Darmawan & Sukartha, 2017), (Surbakti, 2018), dan (Siregar & Widywati, 2016) menyatakan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Sedangkan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Dewi & Desi, 2018), dan (Cahyono, 2016) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Fenomena terjadinya penghindaran pajak dikarenakan pengusaha di Indonesia khususnya di sektor perkebunan kelapa sawit, menunjukkan adanya masalah serius dalam kepatuhan pajak dan pengelolaan sumber daya alam. Praktik ini tidak hanya merugikan negara secara finansial dengan potensi kerugian mencapai Rp300 triliun, tetapi juga berdampak pada ketidakadilan dalam persaingan usaha dan pengelolaan lingkungan. Selain itu, praktek penghindaran pajak ini juga merusak iklim bisnis yang sehat di Indonesia. Para pengusaha yang menjalankan bisnisnya dengan patuh pada aturan pajak dapat merasa dirugikan oleh perusahaan yang berusaha menghindari kewajiban pajak mereka. Kondisi ini juga dapat memicu

ketidakadilan dalam persaingan usaha terutama disektor perkebunana yang menjadi salah satu sektor kunci bagi perekonomian nasional. Pemerintah perlu mengambil tindakan tegas untuk mengatasi masalah ini dan memastikan bahwa semua pelaku usaha mematuhi yang berlaku ((Nasly, 2024)

Fenomena penghindaran pajak di Indonesia terjadi karena lemahnya kepatuhan dan kesadaran pajak di kalangan perusahaan terutama perusahaan formal. Sekitar satu dari empat perusahaan di Indonesia terlibat dalam penghindaran pajak, dengan 50% perusahaan mengaku merasa mudah menghindarin kewajiban pajak. Faktor – faktor yang mendorong penghindaran pajak antara lain anggapan bahwa administrasi pajak adalah beban berat, persaingan ketat dengan sektor informal, dan prosedur kepatuhan pajak yang rumit. Penghindaran pajak lebih sering terjadi pada perusahaan non-eksportir dan perusahaan yang menghadapi persaingan informasi kuat, kebutuhan mendesak untuk reformasi sektor pajak yang diperlukan untuk meningkatkan pemahaman pajak, penyederhanaan proses administrasi dan pemberian insentif bagi kepatuhan sekarela. (<https://wwwmsn.com>. 2025).

Fenomena mengenai profitabilitas 2024 juga diwarnai oleh kasus besar dalam BUMN yakni skandal pengadaan LNG oleh Pertamina. Mantan Dirut Karen Agustiawan dijatuhi hukuman 9 tahun penjara karena menandatangani kontrak LNG dengan Cheniere Energi (AS) tanpa kajian kelayakan dan tanpa melalui mekanisme persetujuan yang sah. Akibat kontrak take-or-pay yang tidak sesuai kebutuhan nasional dan harga LNG global yang menurun, negara merugi hingga Rp1,7 triliun. LNG yang dibeli tidak dapat dijual ulang dengan optimal, sehingga menjadi beban

keungan bagi Pertamina. Kasus ini menjadi simbol kebocoran profitabilitas karena lemahnya tata kelola perusahaan, meski Pertamina sebagai entitas masih mencatatkan keuntungan dari sektor lain, kerugian massif ini menyoroti pentingnya transparansi, akuntabilitas dan manajemen risiko dalam menjaga profitabilitas BUMN (<https://www.wikipedia-pertamina.com> 2024).

Fenomena khusus selama periode 2020 hingga 2024, industri pertambangan batu bara di Indonesia mengalami dinamika sebagai dampak dari fluktuasi harga komoditas global, kebijakan lingkungan, serta perubahan regulasi perpajakan. Di tengah lonjakan harga batu bara sejak 2021, tercatat bahwa banyak perusahaan batu bara membukukan lonjakan profitabilitas, namun tidak diiringi dengan peningkatan beban pajak yang sebanding. Hal ini menimbulkan dugaan adanya strategi penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan besar di sektor ini.

Laporan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dan temuan dari Indonesia *Corruption Watch* (ICW) beberapa kali menyebutkan potensi penghindaran pajak dalam industri ekstraktif, termasuk pertambangan batu bara. Bahkan, menurut laporan global *financial integrity*, Indonesia termasuk negara dengan potensi kehilangan penerimaan pajak tinggi akibat praktik transfer pricing dan penghindaran pajak.

Selain itu, ukuran perusahaan dan leverage menjadi perhatian karena perusahaan besar menjadi perhatian karena perusahaan besar sumber daya yang lebih kompleks dan akses ke penasihat pajak profesional cenderung lebih mampu melakukan perencanaan pajak agresif. Perusahaan dengan tingkat utang tinggi juga memiliki potensi menggunakan biaya bunga sebagai pengurangan pajak.

Fenomena ini menjadi menarik untuk diteliti lebih lanjut, terutama dalam konteks bagaimana profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan mempengaruhi kecenderungan perusahaan melakukan penghindaran pajak selama periode yang sangat dinamis ini termasuk masa pandemic COVID-19 dan pemulihan ekonomi global.

Tabel I.1
Data Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di BEI
Tahun 2020-2024

N0	Nama Perusahaan	Tahun	Profitabilitas (x1)	Leverage (x2)	Ukuran Perusahaan (X3)	Penghindaran Pajak (Y)
1	PT. Adaro Energi Tbk (ADRO)	2020	0.040	0.381	9.176	0.287
		2021	0.231	0.412	9.181	0.308
		2022	0.434	0.395	9.419	0.368
		2023	0.250	0.712	9.545	0.202
		2024	0.290	0.511	9.476	0.213
2	PT. Baramulti Suksesaran Tbk	2020	0.160	2.770	8.931	0.253
		2021	0.812	0.420	8.935	0.223
		2022	1.088	0.455	8.273	0.223
		2023	0.669	0.406	8.155	0.264
		2024	0.498	0.311	8.199	0.234
3	PT. Bumi Resources Tbk (BUMI)	2020	0.543	0.961	6.435	0.042
		2021	0.346	0.847	6.258	0.405
		2022	0.205	0.372	6.399	0.167
		2023	0.012	0.340	6.347	0.606
		2024	0.033	0.312	6.431	0.232
4	PT. Dian Swastatika Sentosa (DSSA)	2020	0.036	0.452	6.682	9.685
		2021	0.152	0.419	6.762	0.301
		2022	0.436	0.535	6.711	0.188
		2023	0.503	0.438	6.711	0.267

		2024	0.279	0.474	6.823	0.236
5	PT. Golden Energi Mines Tbk (GEMS)	2020	0.271	0.546	5.908	0.003
		2021	1.094	0.618	5.861	0.238
		2022	1.247	0.506	5.855	0.001
		2023	0.797	0.495	5.881	0.226
		2024	0.731	0.467	6.068	0.240
6	PT. Indika Energi Tbk (INDY)	2020	0.119	0.752	5.986	0.010
		2021	0.072	0.761	6.064	0.587
		2022	0.381	0.627	6.174	0.494
		2023	0.108	0.524	6.269	0.367
		2024	0.024	0.580	6.423	0.625
7	PT. Bukti Asam (PTBA)	2020	0.142	0.296	4.615	0.255
		2021	0.331	0.329	4.564	0.224
		2022	0.442	0.363	4.605	0.211
		2023	0.292	0.444	5.617	0.228
		2024	0.227	0.458	4.673	0.179
8	PT. Batulicin Nusantara Indonesia Tbk (BESS)	2020	0.162	0.489	7.611	0.060
		2021	0.261	0.354	7.510	0.013
		2022	0.114	0.363	7.377	1.000
		2023	0.140	0.171	7.353	0.020
		2024	0.041	0.100	7.428	0.197
9	PT. Pelita Samudra Shipping Tbk (PSSI)	2020	0.089	0.356	6.142	0.193
		2021	0.218	0.289	6.091	0.097
		2022	0.290	0.187	6.028	0.096
		2023	0.243	0.173	6.323	0.111
		2024	0.091	0.165	6.308	0.148
10	PT. Indo Straits Tbk (PTIS)	2020	0.276	0.717	5.557	0.461
		2021	0.088	0.578	5,412	0.693
		2022	0.130	0.569	5.591	0.523

		2023	0.117	0.573	5.613	0.327
		2024	0.111	0.585	5.620	0.231

Sumber: Data yang diolah, 2025

Berdasarkan data di atas dapat diamati beberapa fenomena terkait penghindaran pajak pada 10 perusahaan di sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020 hingga 2024. Melalui 50 observasi, terlihat bahwa praktik penghindaran pajak sangat bervariasi. Sebagai contoh, PT. Dian Swastatika Sentosa Tbk (DSSA) menunjukkan tingkat penghindaran pajak tertinggi pada tahun 2020, sementara PT. Golden Energi Mines Tbk (GEMS) hampir tidak melakukan penghindaran pajak pada tahun 2022. Fluktuasi ini menunjukkan bahwa strategi pengelolaan pajak perusahaan sangat dinamis dan dipengaruhi oleh faktor-faktor lain. Fenomena tersebut juga terkait dengan profitabilitas yang tidak stabil di antara perusahaan-perusahaan sampel. PT. Adaro Energi Tbk (ADRO), misalnya, mengalami lonjakan profitabilitas yang signifikan pada tahun 2022 sebelum kembali menurun. Pola serupa terlihat pada PT. Bumi Resources Tbk (BUMI) yang mengalami lonjakan di tahun 2024. Kinerja yang berfluktuasi ini dapat memotivasi perusahaan untuk mengelola beban pajak mereka secara lebih agresif, terutama di saat laba sedang tinggi.

Variabel leverage juga menunjukkan variasi yang mencolok. PT. Adaro Energi Tbk (ADRO) memiliki nilai *leverage* tertinggi pada tahun 2022, menunjukkan ketergantungan yang besar pada utang. Sebaliknya, PT. Energi Mega Persada Tbk (ENRG) memiliki nilai *leverage* yang sangat rendah di tahun yang sama. Tingkat

utang yang tinggi dapat mendorong perusahaan untuk mencari cara-cara legal, seperti penghindaran pajak, guna mengurangi beban finansial dan risiko. Terakhir, ukuran perusahaan juga menjadi faktor penting yang bervariasi dalam data ini. PT. Adaro Energi Tbk (ADRO) adalah perusahaan terbesar dalam sampel, sementara PT. Bukit Asam Tbk (PTBA) memiliki skala yang relatif lebih kecil. Perusahaan besar cenderung memiliki sumber daya dan kapasitas yang lebih baik untuk melakukan perencanaan pajak yang kompleks. Adanya variasi ukuran ini dapat menjadi salah satu alasan mengapa tingkat penghindaran pajak antar perusahaan berbeda. Semua fenomena ini saling berkaitan dan akan menjadi fokus utama dalam analisis untuk memahami secara lebih mendalam faktor-faktor yang memengaruhi keputusan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak.

Berdasarkan uraian latar belakang maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan sektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar DI BEI”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang Di atas, maka dapat dikemukakan rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu:

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas, *laverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak?
2. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak?
3. Bagaimana pengaruh *laverage* terhadap penghindaran pajak?
4. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah Di atas, maka yang menjadi tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui:

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *laverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.
3. Untuk mengetahui pengaruh *laverage* terhadap penghindaran pajak.
4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan Di atas, maka penelitian ini di harapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Berdasarkan hasil penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan mengenai profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhima, M. A, & Y. (2023). Pengaruh Profitabilitas Capittal Instensity dan Leverage terhadap tax avoidance. *E-jurnal akuntansi Tsm*, 3(1),1-16.
- Adriyanti Agustina Putri, ,. (2019). Pengaruh kepemilikan Institusional dan kepemilikan Manajereal terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*.
- Agnes Yunita, & K. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage dan kepemilikan institusioanl terhadap penghidaran pajak. *Dinamika akuntansi keuangan dan perbankan*, 10(1),51-61.
- Agung Anggoro, d. (2023). *manajemen keuangan dan bisnis*. kota jambi: cetakan pertama. PT. Sonedia publishing indonesia. .
- Agung, A. D. (Pt Global Ekskutif Teknologi). *Analisis laporan keungan* . 2023.
- Alfaruqi, S. C. (2019). peran pemerintah dalam mencegah tindakan penghindaran pajak sebagai aktualisasi penyelenggaraan pemerintah yang baik dalam bidang perpajakan . *jurnal ilmu hukum kenotariatan* , 3, 113-133.
- Amanda DP., S. E. (2018). Pengaruh size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*,19(01), 10-20.
- Amir Amrulloh , A. (2020). Pengaruh profitabilitas dan Kebijakan diveden terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Akuntasi dan Keuangan*.
- Amri amrulloh, a. d. (2020). pengaruh profitabilitas dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan . *junral akuntansi dan keuangan*.
- Anwar, C. (Jakarta: Bumi Akara.). *Kajian perpajakan dan tax planning-nya terkini*. 2018.
- Aprilia, V., , & M. (2020). Pengaruh intensitas aset tetap, karakter eksekutif, koneksi politik dan leverage terhadap tax avoindance (studi pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2014_2018). *jurnal ilmiah akuntansi dan finansial indonesia*, 3(2), 15-26.
- Arifin, T. (2020). Pengaruh leverage, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal paragigma akuntansi*, 2 (3), 1372-1379.

- Arum Ardiansya, P. D. (2024). *Manajemen Resiko Pendekatan Praktis*.
- Aulia, I., & M. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance (studi pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di BEI periode 2013-2018). *jurnal ekonomi dan keuangan*, 17(2), 289-300.
- Bayu Tri, c, A. d. (2025). *Kajian Akuntansi Syariah (Ekplorasi isu-isu kontemporer)*.
- Cahyono , A. (2016). Analisis stratei mengurangi pajak penghasilan (studi kasus pada perusahaan manufaktur di indonesia). *Jurnal akuntansi dan sistem*.
- Carrica Wijayanti, Y, & M. (2017). Pengaruh proporsi komisaris independen, kepemilikan institusional, leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *E- Jurnal akuntansi*, 20(1), 699-728.
- Chen, e. (2020). Are family firms more tax aggressive than non-family firms. *Journal of financial economic*. Vol. 95, 41-61.
- D, D. S. (2018). Changes in corporate effective tax rates over the past 25 year. *journal of financial economics*, 124(3).
- Darwan, I. &. (2017). Pengaruh penerapan corporate Governance, Leverage Return on Assets dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), Universitas Udayan Bali ISSN, 2302-8556.
- Desi, D. (2018). Pengaruh strategis bisnis dan karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal akuntansi dewantara*, 2(1).
- Ely. (2021). pengaruh kualitas produk, kualitas pelayanan dan promosi terhadap keputusan pembelian toko online time universe studio. *jurnal ekonomi dan bisnis*, 11(1), 543-550.
- Fathoni , & S. (2020). Leverage dan kinerja perusahaan dengan ukuran perusahaan sebagai variabel intervening. *junral riset inspirasi manajemen dan kewirausahaan*, 4(2), 68-76.
- Garindya Rangga Alifedrin, & E. (2023). *Resiko likuiditas dan profitabilitas perbankan syariah (peran for, lad, lta, npf dan car)*.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi*.
- Kasmir. (Rajawaki Pers). *Manajemen sumber daya manusia* . Depok. 2019.
- Khamisyah, N, M. K. (2021). Pengaruh profitabilitas , tata kelola perusahaan, leverage, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan terhadap

penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI. *jurnal akuntansi*, 12(4(1)), 1-18.

Ladewi, Y., & W. (2023). *Metodelogi penelitian*. Palembang: Noefikri.

larosa dayanara, k. h. (2019). pengaruh leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan, capital intensity terhadap penghindaran pajak pada perusahaan barang industri konsumsi yang terdaftar di BEI. *Jurnal akuntansi dan sistem teknologi informasi*.

Larosa Dayanara,, K. (2019). Pengaruh leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan, capital intensity terhadap penghindaran pajak pada perusahaan barang industri konsumsi yang terdaftar di BEI. *Jurnal Ajuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*.

Mahdiana, I, & A. (2020). Pengaruh profitabilitas terhadap prnghindara pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia. *jurnal akuntansi dan keuangan*, Vol. 9, No. 1, 55-63.

Marlinda, D. E., T. M. (2020). Pengaruh GCG, profitabilitas, capital intensity, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *journal of economics and business*, 4(1), 39-47.

Milasari, E. (2019). pengaruh environmental disclosure, kualitas auditor internal dan kontrak manajemen terhadap kualitas laba (pada perusahaan indeks Kompas 100 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016). *COMPETITIVE*, 3 (1), 88-113.

Mujiyati, & M. (2021). *Seluk beluk perpajakan indonesia (menuju UU cipta kerja)*.

Nagian Toni, d. (2021). *Praktek perataan laba (income smoothing) perusahaan*.

Nasly, S. (2024). Dugaan penghindaran pajak, ratusan pengusaha sawit di indonesia jadi sorotan.

Noviyani, E., & M. (2019). Pengaruh return on assets, leverage, ukuran perusahaan, intensitas aset tetap dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. *journal of accounting*, 8(3), 1-11.

P, D. K. (2018). Pengaruh karakteristik perusahaan dan corporate sosial terhadap penghindaran pajak JRAK, 14(1). *Jurna tax avoidance perusahaan perbankan*.

Patricia, G., & W. (2019). Pengaruh corporate governance, ukuran perusahaan, dan return on assets (ROA) terhadap tax avoidance pada perusahaan

- pertambahan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018,. *Jurnal ilmiah akuntansi dan teknologi*, 11 (1), 1-12.
- Pohan. (2018). pengaruh profitabilitas leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *pengaruh profitabilitas leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak*, 11.
- Pohan, C. A. (2018). *Optimizing corporate tax managemen (kajian perpajakan dan tax planning-nya terkini)*.
- Prihatini, C., & A. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan , Intensitas aset tetap dan kualitas audit terharap Tax avoindce. *Jurnal Ekonomii*, 2(2), 1505-1516.
- Purnama, D. (.2020). Pengaruh profitabilitas leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajereal terhadap manajemen laba. *Jurnal riset keuangan dan akuntansi*, 3 (1).
- Purwaningsi, D. (2022). *Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kinerja karyawan PT Home Center Indonesia Cabang Cibubur*, 11(2). 134-145.
- Putu WA, d. I. (2018). Pengaruh profitabilitas, leverage dan kepemilikan institusional [ada tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Univeritas Udayana*, 22 (3).
- Rasyidah, R. (2020). Pengaruh Self assessment sistem, money ethics dan teknologi informasi perpajakan terhadap persepsi wajib pajak badan mengenai tax evasion (studi kasus pasa kpp pratama langsa). *Al mashaadir : jurnal ilmu syariah*, 1 (1).
- Razif, & dkk. (2020). pengaruh profitabilita leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *jurnal akuntansi dan bisnis*.
- Resmi, S. (2019). *Teori dan kasus. salembang empat. perpajakan*.
- Rudy gunawan, R. d. (2023). *HUKUM PAJAK DI INDONESIA*.
- Rum, M. (2019). *Implikasi Akuntansi pajak*.
- Safitri, A. (Universitas Batang Hari). *Pengaruh disiplin dan motivasi kerja terdahap kinerja karyawan PT. columbus simpang mangga kota jambi*. 2022.
- Sari, A. Y. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage dan kepemilikan institusioanl terhadap tax avoindace. *Dinamika akuntansi keuangan dan perbankan*, 10(1), 51-61.

- Selviani, R., S. F. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan dan leverage terhadap penghindaran pajak (studi kasus empiris pada perusahaan subsektor kimia di BEI periode 2013-2017. *jurnal online mahasiswa bidang akuntansi*, 2(5), 1-15.
- Siregar, R, &. W. (2016). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 5(2).
- Sunaryono, M. d. (2023). *BUKU AJAR MANAJEMEN KEUNGAN II*.
- Surbakti. (2018). Pengaruh karakteristik perusahaan perpajakan terhadap penghindaran pajak di perusahaan industri manufaktur yang terdaftar di BEI . *Skripsi Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia*.
- Susanti, A. (2023). Hubungan Kinerja Pengawasan dan Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah dalam Pencegahan Kecurangan dengan Religiusitas dan Gaya Kepemimpinan sebagai Variabel Moderasi. *Conference on Economic and Business Innovation (CEBI)*, 3(1), 232-244.
- Taufik M., H. d. (n.d.). *Laporan keuangan akuntansi*. 2022: 518-526.
- Topik, I, &. M. (2022). Pengaruh profitabilitas leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. *jurnal akuntansi dan keuangan*,, Vol. 10, No. 2, 115-126.
- Topik, I, M. C. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI Indonesia periode 2018-2020. *Jurnal mahasiswa manajemen dan akuntansi*, 2(2), 304-323.
- Vinny J, &. I. (2017). Faktor influrcing tax avoidance activity: as Empirical Study From Indonesia Stock Exchange . Indian-Pacific. *Journal Of Accounting and Finance (IPJAF)*,1(1), 17-25.
- Wastam, W. (2018). Pengaruh profitabilitas, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak : studi kasus perusahaan manufaktur di indonesia. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis(JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1),, 19-26.
- Widodo, W, &. W. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, capital intensity, sales growth dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *jurnal ilmiah akuntansi*,, Vol. 8,No. 1, 45-59.
- Wiratna, v. (2018). *Analisis Multivariat*. Yogyakarta.

- Yanti, W. (2019). Pengaruh inklusi keuangan dan literasi keuangan terhadap kinerja umkm di kecamatan moyo utara. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*,2(1).
- Yoanis Carrica W, & N. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.20.1*, 699-728.