

**EFEK UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
TERHADAP FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN
PAJAK**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian dari
Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh

AINUNNISA

20200610023



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN**

2024

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

**EFEK UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
TERHADAP FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN
PAJAK**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)

Oleh
AINUNNISA
20200610023

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 19 Juni 2024 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan

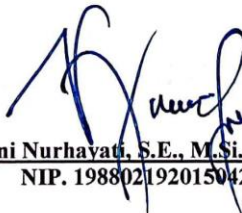
Susunan Dewan Penguji

Penguji I



Dr. Herma Wiharno, M.Si
NIP. 196607121992031002

Penguji II



Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198802192015042002

Penguji III



Rizki Indrawan, M.Ak., CA
NIK. 410105920281

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING


**EFEK UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
TERHADAP FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN
PAJAK**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)


DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, Juli 2024

Pembimbing I,


Dadang Suhendar, S.E., M.Si
NIK. 41038041247

Pembimbing II,


Rizki Indrawan, M.Ak., CA
NIK. 410105920281


Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Lili Karmela Fitriani, SE., M.Si.
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi


Lia Dwi Martika, S.E., M.Si
NIK. 410103880119

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**EFEK UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK** (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)”. Ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Ainunnisa

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Rela relakanlah

Yang bukan untukmu bukanlah untukmu

Tenang tenangkanlah

Yang harus terjadi pastilah terjadi

Mungkin belum saatnya

Bahkan selepas badai terbitlah pelangi

Akan tiba masanya

Segala yang kau ingini akan TERAMINI

PERSEMBAHAN

Karya ini kupersembahkan untuk:

Kedua orang tua saya dan keluarga, Terima kasih setinggi-tingginya atas doa, dukungan, dan cinta kasih yang selalu diberikan. Terima kasih juga atas pengorbanan, kerja keras, dan waktu yang telah diberikan. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan dan memudahkan jalan menuju kebahagiaan dunia dan akhirat.

ABSTRAK

**AINUNNISA, 20200610023, Efek Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022),
Dibimbing oleh Pembimbing I Dadang Suhendar, M.Si dan Pembimbing II Rizki Indrawan, M.Ak.,CA**

Tingkat penghindaran pajak pada perusahaan sektor pertambangan tahun 2018-2022 masih tergolong tinggi hal ini dapat dilihat dari banyaknya perusahaan yang terindikasi melakukan penghindaran pajak yaitu tahun 2018-2019 sebanyak 45 dari 76 perusahaan yang memiliki nilai CETR kurang dari 25% dan tahun 2020-2022 sebanyak 43 dari 76 perusahaan yang memiliki nilai CETR kurang dari 22%. Hal ini bahwa masalah penghindaran pajak pada sektor pertambangan tahun 2018-2022 diatas 50%. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui Efek Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2018-2022. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan yang diterbitkan perusahaan dari website www.idx.co.id. Sampel ditentukan dengan metode purposive sampling yaitu berdasarkan kriteria yang ditetapkan dan diperoleh sebanyak 48 perusahaan yang mana penelitian dilakukan selama 5 tahun. Teknik analisis data yang digunakan adalah Moderated Regression Analysis (MRA) dengan menggunakan aplikasi SPSS 26. Hasil penelitian ini adalah ukuran perusahaan secara prediktor berpengaruh terhadap penghindaran pajak, namun ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh antara intensitas modal, profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Intensitas Modal, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak*

ABSTRACT

AINUNNISA, 20200610023, The Effect of Company Size as a Moderating Variable on Factors Affecting Tax Avoidance (In the Mining Sector Listed on the BEI in 2018-2022),

Supervised by Supervisor I Dadang Suhendar, M.Si and Supervisor II Rizki Indrawan, M.Ak., CA

The level of tax avoidance in mining sector companies in 2018-2022 is still relatively high, this can be seen from the number of companies indicated to be committing tax avoidance, namely in 2018-2019 as many as 45 out of 76 companies had a CETR value of less than 25% and in 2020-2022 as many as 43 of 76 companies have a CETR value of less than 22%. This means that the problem of tax avoidance in the mining sector in 2018-2022 is above 50%. The aim of this research is to determine the effect of company size as a moderating variable on factors influencing tax avoidance. The population in this research are companies in the Mining Sector that are listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2018-2022. The data used in this research is secondary data obtained from financial reports published by the company from the website www.idx.co.id. The sample was determined using a purposive sampling method, namely based on established criteria and obtained as many as 48 companies where the research was carried out for 5 years. The data analysis technique used is Moderated Regression Analysis (MRA) using the SPSS 26 application. The results of this research are that company size is a predictor of influence on tax avoidance, but company size cannot moderate the influence of capital intensity, profitability and sales growth on tax avoidance.

Keywords : *Capital Intensity, Profitability, Sales Growth, Company Size, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul : **“EFEK UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK** (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)”.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, masih banyak kesalahan dan kekurangan yang penulis perbuat sebagai akibat dari pengetahuan penulis yang terbatas. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif sangat penulis harapkan demi perbaikan selanjutnya.

Semoga skripsi ini memenuhi syarat untuk melakukan penyusunan skripsi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis jurusan Akuntansi Universitas Kuningan.

Kuningan, Juni 2024

Ainunnisa
20200610023

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak menghadapi kesulitan dan hambatan, namun berkat bantuan, arahan dan bimbingan serta saran-saran dari berbagai pihak akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT dengan segala rahmat, karunia dan keridhoannya yang berupa rasa syukur, rasa sabar, rasa ikhlas, dan memberikan kekuatan fisik maupun mental sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.
2. Bapak Dadang Suhendar, S.E., M.Si., selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dengan penuh kesungguhan dalam memberikan bimbingan, motivasi dan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Rizki Indrawan, S.E., M.Si., selaku pembimbing II atas kesediaannya memberikan waktu untuk membimbing, memberikan saran, semangat dan ilmu yang bermanfaat dalam proses penyelesaian hingga skripsi ini selesai.
4. Bapak Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Kuningan.
5. Ibu Dr. Hj. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kuningan. Yang juga selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah mengarahkan, membimbing, dan memotivasi penulis untuk belajar lebih baik selama 4 tahun perkuliahan.
7. Seluruh Staf Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
8. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

9. Kepada kedua orang tua penulis terimakasih karena selalu mendoakan dan memberikan dukungan serta perhatian dan kasih sayangnya yang tiada henti dalam proses penyelesaian skripsi ini.
10. Kepada kakak-kakak dan adik penulis terima kasih sudah membantu dan memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada orang terkasih yang sudah menemani sedari semester dua terimakasih untuk waktu dan semangatnya selama proses penyelesaian skripsi ini hingga selesai.
12. Kepada teman-teman dari prodi akuntansi angkatan 2020 terutama kelas reguler C, terimakasih atas dukungannya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada sahabat-sahabat terimakasih atas semangat dan dukungannya untuk penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
14. Untuk semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu terima kasih atas do'a dan dukungannya untuk penyelesaian skripsi ini.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

PERNYATAAN OTENTISITAS

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERFIKIR DAN HIPOTESIS 15	
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Agensi	15
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	16
2.1.3 Pajak	17
2.1.3.1 Definisi Pajak	17

2.1.3.2 Fungsi Pajak	19
2.1.3.3 Sistem Pemungutan pajak	19
2.1.4 Penghindaran Pajak	20
2.1.4.1 Definisi Penghindaran Pajak	20
2.1.4.2 Cara Perusahaan Melakukan Penghindaran Pajak	21
2.1.4.3 Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak.....	22
2.1.4.4 Indikator Penghindaran Pajak	25
2.1.5 Intensitas Modal	25
2.1.5.1 Definisi Intensitas Modal	25
2.1.5.2 Tujuan Intensitas Modal.....	26
2.1.5.3 Indikator Intensitas Modal	26
2.1.6 Profitabilitas	26
2.1.6.1 Definisi Profitabilitas	26
2.1.6.2 Tujuan Profitabilitas.....	27
2.1.6.3 Indikator Profitabilitas	27
2.1.7 Pertumbuhan Penjualan.....	29
2.1.7.1 Definisi Pertumbuhan Penjualan.....	29
2.1.7.2 Tujuan Pertumbuhan Penjualan	29
2.1.7.3 Indikator Pertumbuhan Penjualan	29
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	30
2.1.8.1 Definisi Ukuran Perusahaan.....	30
2.1.8.2 Tujuan Ukuran Perusahaan	30
2.1.8.3 Indikator Ukuran Perusahaan.....	31
2.1.9 Hubungan Antar Variabel	31
2.1.9.1 Hubungan Ukuran Perusahaan dengan Penghindaran Pajak	31

2.1.9.2 Hubungan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Antara Intensitas Modal Dengan Penghindaran Pajak.....	32
2.1.9.3 Hubungan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Antara Profitabilitas Dengan Penghindaran Pajak.....	33
2.1.9.4 Hubungan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Antara Pertumbuhan Penjualan Dengan Penghindaran Pajak	34
2.1.10 Penelitian Terdahulu	35
2.2 Kerangka Berfikir.....	40
2.1.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	40
2.1.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Antara Intensitas Modal Dengan Penghindaran Pajak.....	41
2.1.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Antara Profitabilitas Dengan Penghindaran Pajak.....	42
2.1.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Antara Pertumbuhan Penjualan Dengan Penghindaran Pajak	43
2.3 Hipotesis.....	45
BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1 Metode Penelitian.....	47
3.2 Operasional Variabel.....	47
3.3 Populasi dan Sampel	51
3.3.1 Populasi	51
3.3.2 Sampel.....	54
3.4 Jenis dan Sumber Data	57
3.4.1 Jenis Data	57
3.4.2 Sumber Data.....	57
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	58

3.6	Teknik Analisis Data.....	58
3.6.1	Teknik Analisis Deskriptif.....	58
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	60
3.6.3	Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	62
3.6.4	Pengujian Hipotesis.....	63
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		67
4.1	Hasil Penelitian	67
4.1.1	Gambaran Umum.....	67
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	83
4.1.2.1	Analisis Statistik Deskriptif Penghindaran Pajak	83
4.1.2.2	Analisis Statistik Deskriptif Intensitas Modal.....	85
4.1.2.3	Analisis Statistik Deskriptif Profitabilitas.....	87
4.1.2.4	Analisis Statistik Deskriptif Pertumbuhan Penjualan	89
4.1.2.5	Analisis Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	91
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	93
4.1.3.1	Uji Normalitas.....	93
4.1.3.2	Uji Multikolinearitas	94
4.1.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	95
4.1.3.4	Uji Autokorelasi	96
4.1.4	Analisis Koefisien Determinasi	97
4.1.5	Uji Hipotesis	98
4.1.5.1	Uji Parsial (Uji T).....	98
4.1.5.2	Moderated Regression Analysis (MRA).....	99
4.2	Pembahasan.....	104
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	104

4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Antara Intensitas Modal Dengan Penghindaran Pajak	105
4.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Antara Profitabilitas Dengan Penghindaran Pajak.....	106
4.2.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Antara Pertumbuhan Penjualan Dengan Penghindaran Pajak	107
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		110
5.1	Kesimpulan	110
5.2	Saran.....	111
DAFTAR PUSTAKA		113
LAMPIRAN-LAMPIRAN		
RIWAYAT HIDUP PENULIS		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia Tahun 2018-2022	
Tabel 1. 2 Nilai CETR Perusahaan Pertambangan Tahun 2018-2022.....	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	48
Tabel 3. 2 Jumlah Populasi Perusahaan Sektor Pertambangan di BEI Tahun 2018-2022.....	51
Tabel 3. 3 Kriteria Seleksi Sampel Penelitian.....	55
Tabel 3. 4 Daftar Sampel Penelitian	55
Tabel 4. 1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	67
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Deskriptif Penghindaran Pajak	85
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Deskriptif Intensitas Modal	87
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Deskriptif Profitabilitas	89
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Deskriptif Pertumbuhan Penjualan.....	91
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan.....	92
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas	94
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	95
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	96
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	97
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	97
Tabel 4. 12 Hasil Uji Parsial (Uji T)	99
Tabel 4. 13 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Model 1.....	101
Tabel 4. 14 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Model 2.....	101
Tabel 4. 15 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Model 3.....	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian	45
Gambar 4. 1 Rata-Rata Pertahun Penghindaran Pajak (Cash Effective Tax Rate)84	
Gambar 4. 2 Rata-Rata Pertahun Intensitas Modal	86
Gambar 4. 3 Rata-Rata Pertahun Profitabilitas	88
Gambar 4. 4 Rata-Rata Pertahun Pertumbuhan Penjualan.....	90
Gambar 4. 5 Rata-Rata Pertahun Ukuran Perusahaan	92

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Surat Pengantar Bimbingan Skripsi
Surat Permohonan Izin Penelitian
Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran II : Tabulasi Data
- Lampiran III : Hasil *Output SPSS 26*
- Lampiran IV : Sampel Laporan Keuangan
- Lampiran V : Tabel t (Tarif Signifikansi 0,05)
: Tabel Durbin-Watson (Tarif Signifikansi 0,05)
: Tabel Realisasi APBN
- Lampiran VI : Daftar Riwayat Hidup