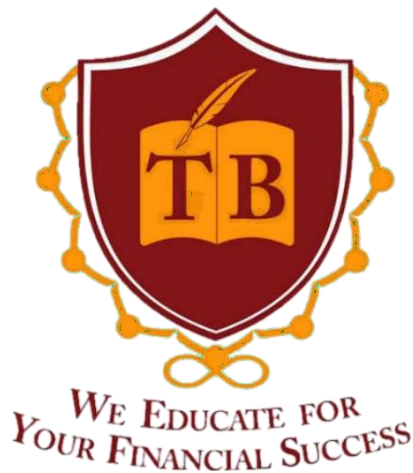


**PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN *FIRM SIZE* TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL
KONTROL PADA SUB SEKTOR PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2020 - 2024**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi



Oleh:

Nadia Amlika Putri

222721023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Nadia Amlika Putri

NIM : 222721023

Jurusan : Akuntansi

Bidang Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas* Dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Leverage* Sebagai Variabel Kontrol Pada Sub Sektor Perusahaan Pertambangan Batubara Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2020 – 2024.

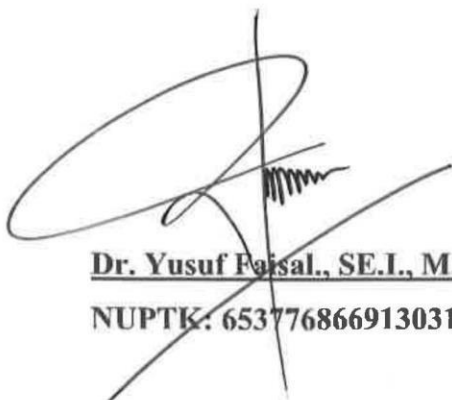
Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

Bekasi, 23 Juli 2026

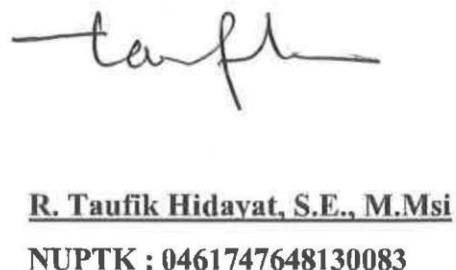
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing



Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK: 6537768669130312



R. Taufik Hidayat, S.E., M.Msi
NUPTK : 0461747648130083

LEMBAR PENGESAHAN

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA SUB SEKTOR PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020 - 2024

OLEH

NADIA AMLIKA PUTRI

222721023

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 14 Agustus 2026

Ketua Tim Penguji



Keri Boru Hotang., SE., M.Ak

NUPTK: 5859762663230222

Anggota Tim Penguji 1

Anggota Tim Penguji 2



Lembah Dewi Andini., SE., M.Ak., Ak., CA

NUPTK: 9239768669230293



R. Taufik Hidayat, S.E., M.Msi

NUPTK: 0461747648130083

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelara akademik Sarjana Akuntansi/Manajemen, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang 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 di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 23 Juli 2026

Yang membuat pernyataan


Nadia Amlika Putri

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **NADIA AMLIKA PUTRI**
NIM : **222721023**
Perguruan Tinggi : **SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI**
Program Studi : **AKUNTANSI**

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-exclusive Royalti-Free Right) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas Dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Leverage* Sebagai Variabel Kontrol Pada Sub Sektor Perusahaan Pertambangan Batubara Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2020 - 2024”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut. Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 23 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan


Nadia Amlika Putri
222721023

ABSTRAK

Tujuan – Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA) dan *Return on Equity* (ROE), serta *Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Leverage* sebagai variabel kontrol pada perusahaan sub sektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024.

Desain/Metodologi/Pendekatan – Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Populasi penelitian terdiri dari 46 perusahaan subsektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan menghasilkan 32 perusahaan dengan total 160 observasi awal selama periode penelitian. Setelah dilakukan penanganan *outlier*, diperoleh 70 observasi yang digunakan dalam analisis. Analisis data menggunakan regresi linear berganda yang diolah dengan perangkat lunak IBM SPSS Statistics 27.

Temuan – Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Return on Assets* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Return on Equity* juga tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Firm Size* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Leverage* sebagai variabel kontrol juga tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Orisinalitas/Nilai – Penelitian ini memberikan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas yang diproksikan melalui ROA dan ROE serta *Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* dengan mempertimbangkan *Leverage* sebagai variabel kontrol pada perusahaan subsektor pertambangan batubara di Indonesia selama periode 2020–2024. *Agency Theory* digunakan sebagai landasan untuk menjelaskan hubungan antara karakteristik keuangan perusahaan dan keputusan manajemen dalam melakukan *Tax Avoidance*. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan bukti empiris dalam literatur perpajakan serta menjadi informasi bagi perusahaan, investor, dan pemangku kepentingan dalam memahami perilaku perpajakan perusahaan.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Return on Assets*, *Return on Equity*, *Firm Size*, *Tax Avoidance*, *Leverage*.

ABSTRACT

Objective – his study aims to analyze the effect of profitability, as proxied by Return on Assets (ROA) and Return on Equity (ROE), and Firm Size on Tax Avoidance with Leverage as a control variable in coal mining subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period

Design/Methodology/Approach – This study uses a quantitative method with secondary data obtained from companies' financial statements. The research population consists of 46 coal mining subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used was purposive sampling, resulting in 32 companies with a total of 160 initial observations during the study period. After outlier treatment, 70 observations were used in the analysis. Data analysis was conducted using multiple linear regression processed with IBM SPSS Statistics 27.

Findings – The results show that Return on Assets has no significant effect on Tax Avoidance. Return on Equity also has no significant effect on Tax Avoidance. Firm Size has no significant effect on Tax Avoidance. Leverage as a control variable also does not show a significant effect on Tax Avoidance. However, simultaneously, ROA, ROE, Firm Size, and Leverage have a significant effect on Tax Avoidance.

Originality/Value – This study provides empirical evidence regarding the effect of profitability, as proxied by ROA and ROE, and Firm Size on Tax Avoidance by considering Leverage as a control variable in coal mining subsector companies in Indonesia during the 2020–2024 period. Agency Theory is used as the theoretical foundation to explain the relationship between companies' financial characteristics and management decisions regarding Tax Avoidance. This study is expected to provide additional empirical evidence to the tax literature and serve as information for companies, investors, and stakeholders in understanding corporate tax behavior.

Keywords: Profitability, Return on Assets, Return on Equity, Firm Size, Tax Avoidance, Leverage.

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu. Sesungguhnya Allah bersama orang-orang yang sabar.”

-Q.S Al Baqarah 153-

“Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).”

-Q.S. Al-Insyirah 94-

“Seburuk-buruknya halaman sebelumnya. Langkahmu tetap masa depan, tugas mu hanya menjadi lebih baik dari kemarin. Setiap orang memiliki kesempatan yang sama. Tetaplah tumbuh lebih kuat lagi dan imbangi dengan kopi.”

“Banggalah pada dirimu sendiri karena tidak seorang pun yang tahu. Bagaimana rasanya menjadi dirimu setiap harinya.”

Persembahan

“Tiada lembar yang paling indah dalam laporan skripsi ini kecuali lembaran pengesahan. Dengan mengucapkan Syukur atas Rahmat Allah Swt, skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bukti kepada diri saya sendiri, orang tua, keluarga tercinta dan teman-teman yang selalu support untuk menyelesaikan skripsi ini.”

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Profitabilitas dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Leverage* Sebagai Variabel Kontrol Pada Sub Sektor Pertambangan Batubara Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024"** dengan baik dan tepat waktu.

Dalam kesempatan ini penulis juga mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah terkait dalam membantu dan membimbing proses penyusunan laporan ini, diantaranya:

1. *Allah Subhanallahu Wa Ta'ala* yang telah memberikan kesehatan, kekuatan, kemudahan dan kelancaran sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi ini.
2. Bpk. Drs. Widyatmoko.,MM.,M.I.Kom selaku Ketua STIE Tri Bhakti
3. Bpk. Dr.Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E selaku Ketua Prodi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
4. Bpk. R. Taufik Hidayat, S.E., M.Msi selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, arahan, dan segala kesabaran yang telah diberikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen yang sudah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh Pendidikan Sarjana di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
6. Seluruh Staff dan Bagian Akademik yang sudah membantu keperluan penulis dalam menyelesaikan skripsi dan belajar di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
7. Orang tua dan keluarga, yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan motivasi kepada penulis.
8. Kepada sahabat dan teman-teman angkatan 2022 yang telah memberi dukungan dan kenangan selama 4 tahun di perkuliahan ini.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun telah memberikan kontribusi dalam penyelesaian laporan ini.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap segala kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan laporan ini di masa mendatang. Akhir kata, semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi yang berguna bagi pembaca.

Bekasi, 24 Juli 2026
Yang membuat pernyataan

Nadia Amlika Putri
NIM : 222721023

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>.....	vi
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Rumusan Masalah.....	7
1.4 Batasan Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Sistematika Penulisan	9
1.7 Tujuan Penelitian	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agency (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Profitabilitas.....	13
2.1.3 <i>Firm Size</i>	15
2.1.4 <i>Leverage</i>	17
2.1.5 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1 Penelitian Terdahulu	20
2.2 Rerangka Penelitian	22
2.3 Hipotesis Penelitian	24
2.3.1 Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.2 Pengaruh <i>Return on Equity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.3.3 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
3.1 Desain Penelitian	27
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran	28
3.2.1 Profitabilitas.....	28
3.2.2 <i>Firm Size</i>	29
3.2.3 <i>Leverage</i>	30
3.2.4 <i>Tax Avoidance</i>	30
3.2.5 Pengukuran Variabel Penelitian.....	31
3.3 Populasi dan Sampel.....	31
3.3.1 Populasi Penelitian	31
3.3.2 Sampel Penelitian	32

3.4	Sumber Data	34
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.6	Teknik Analisa Data.....	35
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.7	Pengujian Hipotesis	38
3.7.1	Uji Regresi Linier Berganda.....	38
3.7.2	Uji Koefisien Determinasi	39
3.7.3	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit</i> / Uji F).....	39
3.7.4	Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	39
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
4.2	Hasil Penelitian.....	45
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	45
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3	Hasil Analisis Data	53
4.3.1	Uji Asumsi Klasik.....	53
4.3.2	Uji Hipotesis	58
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	62
4.4.1	Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.4.2	Pengaruh <i>Return on Equity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.4.3	Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.4.4	Analisis Peran Variabel Kontrol <i>Leverage</i>	65
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	67

5.1 Simpulan.....	67
5.2 Keterbatasan	68
5.3 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tren Pertumbuhan Produksi Batubara Indonesia (2020–2024).	2
Gambar 2. 1 Kerangka Landasan Teori.....	11
Gambar 2. 2 Kerangka Penelitian.....	23
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	28
Gambar 4 1 Grafik Histogram Uji Normalitas.....	48
Gambar 4 2 Grafik <i>Normal P-P Plot</i> Uji Normalitas	49
Gambar 4 3 Uji <i>Heteroskedastisitas</i>	52

\

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	31
Tabel 3. 2 Pemilihan Sample.....	34
Tabel 4. 1 Objek Penelitian	42
Tabel 4. 2 Hasil Deskriptif	45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Autokorelasi</i>	52
<i>Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi</i>	57
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda (Uji t)	58
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi (R Square)	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	61
Tabel 4. 10 Uji Parsial (T-test).....	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Pengolahan Data <i>SPSS 27</i>.....	76
Lampiran 2 Olah Data Penelitian	81
Lampiran 3 Daftar Populasi dan Sampel.....	86
Lampiran 4 Tabulasi Data Penelitian	90
Lampiran 5 Kartu Konsultasi Tugas Akhir atau Kartu Bimbingan.....	135
Lampiran 6 Surat Keterangan Surat Plagiasi	137
Lampiran 7 Hasil Cek Plagiasi.....	138
Lampiran 8 Formulir Saran dan Perbaikan Tugas Akhir	139
Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup	140