

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN TAMBANG BATU BARA YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019 - 2021**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

YANUAR VALID ROMADHON
1613010118/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR

2023

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN TAMBANG BATU BARA YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019 - 2021**


Disusun Oleh:

Yanuar Valid Romadhon
1613010118/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional
"Veteran" Jawa Timur**

Pada tanggal: 5 Juni 2023

**Menyetujui:
Doesen Pembimbing**



Dra. Ec. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA
NIP. 195912231992032001

**Tim Penilai:
Ketua**



Oryza Tanna, S.Ak, M.Acc, Akt
NIP. 1711989121302

Anggota



Avi Sunam, S.E., MS.A
NIP. 198807022022032008

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CFP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Yanuar Valid Romadhon
NPM : 1613010118
NIK : 3304201301980004
Tempat/Tanggal Lahir : Bandar Lampung, 13 Januari 1998
Alamat : Gunungalang RT04/RW02, Pagedongan, Banjarnegara
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Tambang Batu Bara Tahun 2019 - 2021

Saya menyatakan bahwa skripsi tersebut merupakan skripsi asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan sadura/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 5 Juni 2023
yang menyatakan,



Yanuar Valid Romadhon

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penayang, serta puja dan puji syukur atas kehadiran-Nya, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi Penelitian yang berjudul **“PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN TAMBANG BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019 – 2020”**.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan mata kuliah Skripsi Progdik Akuntansi, UPN “Veteran” Jawa Timur. Dalam penyusunan skripsi ini tentunya penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak, serta kritik dan saran.

Dengan demikian, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda , MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, MSi., CFA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta pengarahan yang membangun selama penyusunan.

6. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Kudua orang tua tercinta, serta saudara dan keluarga besar yang selalu memotivasi dan memberi saya semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Imtihan legati yang selalu mendukung dan membatu saya dalam menyelesaikan skripsi.
9. Teman – teman saya yang selalu memberi semangat dan bantuan dalam mengerjakan skripsi.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu selama ini.

Akhir kata penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan khususnya bagi penulis maupun pembaca.

Surabaya, 5 Juni 2023

Penulis

Yanuar Valid Romadhon

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISIONALITAS	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	10
2.3. Landasan Teori	12
2.3.1. Teori Kepatuhan	12
2.3.2. Pengertian Pajak	12
2.3.3. <i>Tax Avoidance</i>	13
2.3.4. Likuiditas	13
2.3.5. Leverage	14
2.3.6. Ukuran Perusahaan	15

2.4. Hubungan Antar Variabel	16
2.4.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	16
2.4.2. Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	16
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2.5. Kerangka Konseptual	18
2.6. Hipotesis Penelitian	18
BAB III METODE PENELITIAN	19
3.1. Jenis Dan Objek Penelitian	19
3.2. Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	19
3.2.1. <i>Tax Avoidance</i> (Y)	19
3.2.2. <i>Likuiditas</i> (X_1)	20
3.2.3. <i>Leverage</i> (X_2)	20
3.2.4. <i>Ukuran Perusahaan</i> (X_3)	20
3.3. Teknik Penentuan Sampel	20
3.3.1. Populasi	20
3.3.2. Sampel	21
3.4. Teknik Pengumpulan Data	23
3.4.1. Jenis Data	23
3.4.2. Sumber Data	23
3.4.3. Pengumpulan Data	23
3.5. Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis	28
3.5.1. Teknik Analisis	28
3.5.2. <i>Structural Equation Modeling</i> (SEM)	29
3.5.3. Analisis Inner Model	29

3.5.4. Uji Hipotesis	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	33
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.2. Hasil Penelitian	34
4.2.1. Statistik Deskriptif	34
4.2.2. Pengujian Validitas Dan Reliabilitas Konstruk	36
4.2.3. Hasil Analisis PLS	39
4.3. Pembahasan	44
BAB V ESIMPULAN DAN SARAN	48
5.1. Kesimpulan	48
5.2. Keterbatasan dan Implikasi Penelitian	48
5.2.1. Keterbatasan Penelitian	48
5.2.2. Implikasi Penelitian	48
5.3. Saran	50

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Daftar Sampel Penelitian	27
Tabel 2 Daftar Subjek Penelitian	33
Tabel 3 Statistik Deskriptif	35
Tabel 4 Hasil Pengujian Convergen Validity	37
Tabel 5 Hasil Pengujian Distriminant Validity	38
Tabel 6 Hasil Pengujian Composite Validity	38
Tabel 7 Hasil Pengujian Model Fat Dan Quality Indices	40
Tabel 8 Hasil Pengujian Pengaruh Langsung Dalam Inner Model	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran	22
Gambar 2 Hasil Inner Model Pengujian Pengaruh Langsung	41

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN TAMBANG BATU BARA YANG
TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019 – 2021**

Oleh :

Yanuar Valid Romadhon

Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan tambang batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2021. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Metode yang digunakan untuk menentukan sampel yaitu *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 29 perusahaan selama 3 tahun berturut – turut. Pengumpulan data dilakukan dengan cara mengunduh data laporan keuangan di Bursa Efek Indonesia. Data yang siap diolah akan dilakukan pengujian menggunakan program WarpPLS 7.0. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, analisis *inner model*, analisis *outer model*, dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan likuiditas dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *likuiditas, leverage, ukuran perusahaan, tax avoidance*