



**PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN TAMBANG  
YANG TERDAFTAR DI BEI  
(Studi Kasus Perusahaan Tambang Pada Tahun 2016-2020)**

**SKRIPSI**

Oleh :

**DWI INDARTI**

**NIM. 181191004**

**PROGRAM STUDI D4 AKUTANSI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA**

**UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

**2022/2023**



**PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN TAMBANG  
YANG TERDAFTAR DI BEI  
(Studi Kasus Perusahaan Tambang Pada Tahun 2016-2020)**

**SKRIPSI**

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana / Ahli Madya

Oleh :

**DWI INDARTI**

**NIM. 181191004**

**PROGRAM STUDI D4 AKUTANSI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

**2022/2023**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi berjudul:

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK DI PERUSAHAAN TAMBANG YANG TERDAFTAR DI BEI  
(Studi Kasus Perusahaan Tambang Pada Tahun 2016-2020)**

disusun oleh:

**DWI INDARTI**

**NIM. 181191004**

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

telah diperiksa dan disetujui oleh pembimbing serta telah diperkenankan untuk diujikan.

Ungaran, 06 Februari 2023

**Dosen Pembimbing**



**Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak**

**NIDN. 0625049001**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi berjudul:  
**PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK DI PERUSAHAAN TAMBANG YANG TERDAFTAR DI BEI  
(Studi Kasus Perusahaan Tambang Pada Tahun 2016-2020)**

disusun oleh:  
DWI INDARTI  
NIM. 181191004

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi Program Studi D4 Akuntansi  
Perpajakan, Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora, Universitas Ngudi  
Waluyo, pada:

Hari : Jum'at  
Tanggal : 10 Februari 2023

**Tim Penguji : Ketua / Pembimbing Utama**

Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak  
NIDN. 0625049001

**Anggota / Penguji 1**

**Anggota / Penguji 2**

Dr. Kustiyono, S.Kom., S.E., M.Kom, Ak  
NIDN. 0615087004

Arda Kaditya Tantra, S.E., M.Ak  
NIDN. 0611119201

**Dekan Fakultas Ekonomi Hukum dan  
Humaniora**

  
NIDN. 0617038201

**Ketua Program Studi Akuntansi  
Perpajakan**

  
Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak  
NIDN. 0625049001

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Dwi Indarti  
NIM : 181191004  
Program Studi / Fakultas : D4 Akuntansi Perpajakan / Fakultas  
Ekonomi Hukum dan Humaniora

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi berjudul "Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Tambang yang Terdaftar di BEI" adalah karya ilmiah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik apapun di Perguruan Tinggi manapun.
2. Skripsi ini merupakan ide dan hasil karya murni saya yang dibimbing dan dibantu oleh tim pembimbing dan narasumber.
3. Skripsi ini tidak memuat karya atau pendapat orang lain yang telah dipublikasikan kecuali secara tertulis dicantumkan dalam naskah sebagai acuan dengan menyebut nama pengarang dan judul aslinya serta dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran di dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh dan sanksi lain sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Ngudi Waluyo.

Semarang, 03 Februari 2023

Yang membuat pernyataan,



## PERNYATAAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dwi Indarti  
Nim : 181191004  
Fakultas : Ekonomi Hukum dan Humaniora  
Prodi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul : Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak  
di Perusahaan Tambang yang Terdaftar di BEI

Menyatakan bahwa ini benar-benar karya saya sendiri dan tidak berkeberatan untuk dipublikasikan oleh pihak Universitas Ngudi Waluyo tanpa menuntut konsekuensi apapun. Demikian surat pernyataan ini saya buat dan jika pada kemudian hari terbukti karya ini bukan karya saya sendiri, maka saya sanggup menanggung semua konsekuensinya.

Ungaran, 3 Februari 2023

Penulis,



Dwi Indarti

NIM.181191004

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto

.

*“Barang siapa bertakwa kepada Allah maka Dia akan menjadikan jalan keluar baginya, dan memberinya rezeki dari jalan yang tidak ia sangka, dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah maka cukuplah Allah baginya, Sesungguhnya Allah melaksanakan kehendak-Nya, Dia telah menjadikan untuk setiap sesuatu kadarnya”*

*~Ath-Thalaq ayat 2-3~*

.

### Persembahan

.

*“Pertama-tama puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas terselesaikannya skripsi ini dengan baik dan lancar. Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua saya yang selalu mendukung dan mendoakan saya dari awal hingga akhir, beserta seluruh keluarga saya, sahabat-sahabat saya dan orang-orang lain yang saya sayangi”*



.

## ABSTRAK

Indarti, Dwi, 2023, *Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Tambang yang Terdaftar di BEI*, Skripsi, Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan, Universitas Ngudi Waluyo. Pembimbing: Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak.

Banyak kasus penghindaran pajak kerap dilakukan oleh perusahaan-perusahaan besar di Indonesia yang sangat merugikan bagi penerimaan negara. Salah satunya yaitu perusahaan sektor pertambangan yang menjadi penyumbang pajak terbesar keempat di Indonesia. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh *return on asset*, *leverage* dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 hingga 2020. Sampel yang digunakan pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* didapat 20 perusahaan selama periode pengamatan 5 tahun berturut-turut, sehingga didapat 100 sampel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *return on asset* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Intensitas modal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci:** Penghindaran pajak, *return on asset*, *leverage*, intensitas modal.

## ABSTRACT

*Many cases of tax avoidance are often carried out by large companies in Indonesia which are very detrimental to state revenues. One of them is the mining sector company which is the fourth largest tax contributor in Indonesia. The purpose of this study is to determine the effect of return on assets, leverage and capital intensity on tax avoidance. This study uses quantitative research methods and uses secondary data in the form of the company's annual financial reports. The population in this study were all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2020. The sample used in this study used the purposive sampling method to obtain 20 companies during the observation period of 5 consecutive years, so that 100 samples were obtained. The results of this study indicate that return on asset has a significant effect on tax evasion. Leverage has no significant effect on tax avoidance. Capital intensity has no significant effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax avoidance, return on assets, leverage, capital intensity.*



## **PRAKATA**

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah Swt. atas rida-Nya saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Adapun judul skripsi ini adalah “Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Tambang yang Terdaftar di BEI”

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan mata kuliah Skripsi di Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora, Universitas Ngudi Waluyo. Tidak dapat disangkal bahwa butuh usaha yang keras dalam penyelesaian pengerjaan skripsi ini. Namun, karya ini tidak akan selesai tanpa orang-orang tercinta di sekeliling saya yang mendukung dan membantu. Terima kasih saya sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Subyantoro, M. Hum selaku Rektor Universitas Ngudi Waluyo.
2. Budiati, S.Pd., M.Pd. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora.
3. Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan dan selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis selama proses pengerjaan skripsi.
4. Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.Ak yang turut serta membantu untuk membimbing penulis selama proses pengerjaan skripsi.

5. Seluruh dosen program studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora Universitas Ngudi Waluyo yang telah memberikan ilmu dan wawasan selama perkuliahan.
6. Kedua orang tua saya, kakak, adik dan seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan doa.
7. Sahabat-sahabat saya dan teman-teman D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora Universitas Ngudi Waluyo Angkatan 2019 serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga segala kebaikan dan pertolongan semuanya mendapat berkah dari Allah SWT dan semoga karya ini bisa bermanfaat bagi orang lain.

Semarang, 3 Februari 2023

Penyusun

## DAFTAR ISI

<b>SAMPUL DEPAN .....</b>	<b>.. i</b>
<b>SAMPUL BELAKANG .....</b>	<b>. ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>..... Er</b>
ror! Bookmark not defined.	
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>..... Er</b>
ror! Bookmark not defined.	
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>..... Er</b>
ror! Bookmark not defined.	
<b>PERNYATAAN PUBLIKASI.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	12
C. Tujuan Penelitian .....	12
D. Manfaat Penelitian .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>14</b>

A. Tinjauan Teori.....	14
B. Kerangka Teori.....	16
C. Kerangka Konsep.....	21
D. Kerangka Berpikir.....	25
E. Hipotesis.....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
A. Desain Penelitian.....	29
B. Lokasi Penelitian.....	30
C. Subjek dan Objek Penelitian .....	31
D. Definisi Operasional.....	31
E. Pengumpulan Data .....	35
F. Pengolahan Data.....	35
G. Analisis Data .....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
B. Hasil Analisis Penelitian .....	42
C. Pembahasan.....	52
D. Keterbatasan Penelitian.....	55
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>56</b>
A. Kesimpulan .....	56
B. Saran.....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>58</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>64</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Keuangan Perusahaan Tambang (dalam jutaan rupiah)...	9
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	24
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel .....	30
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel .....	34
Tabel 3.3	Kriteria Uji <i>Durbin - Watson</i> .....	38
Tabel 4. 1	Pemilihan Sampel.....	41
Tabel 4.2	Perusahaan yang Dijadikan Sampel .....	42
Tabel 4.3	Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 4	Uji Kolmogorov Smirnov .....	45
Tabel 4. 5	Uji Multikolinieritas .....	46
Tabel 4. 6	Uji Autokorelasi .....	47
Tabel 4. 7	Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 4.8	Uji Regresi Linier Berganda.....	48
Tabel 4.9	Uji ANOVA.....	50
Tabel 4.10	Uji Statistik T .....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Data APBN tahun 2012-2021 (dalam triliun rupiah) .....	2
Gambar 2.1	Kerangka Berpikir .....	25

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Situs Resmi IDX.....	64
Lampiran 2	Tabulasi Data.....	65
Lampiran 3	Hasil Olah Data .....	67