

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021**



Skripsi Oleh :

BINTAN ARYA ARMANDA

01031481922039

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2022

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021

Disusun Oleh:

Nama : Bintang Arya Armanda
Nim : 01031481922039
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Kamis, 11 Agustus 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 2022

Ketua

H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Anggota

H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197207192015161101

Anggota

Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

26/2022
1/09

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 19730317997031002

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2015-2021**

Disusun Oleh :


Nama : Bintang Arya Armanda
NIM : 01031481922039
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan


Dosen Pembimbing
Ketua

Tanggal : 1-08-2022


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota

Tanggal : 14-07-2022


H. Abdul Rohman, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197207192015101101

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini

Nama Mahasiswa : Bintang Arya Armanda

NIM : 01031481922039

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021.

Pembimbing:

Ketua : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.

Anggota : H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 11 Agustus 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 15 September 2022

Pembuat Pernyataan



Bintang Arya Armanda

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Bintang Arya Armanda

NIM : 01031481922039

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Anggota



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197207192015101101

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Ketika kau bermalas-malasan, para pesaingmu sedang membuat rencana untuk mengalahkanmu”

“Jangan pernah khawatir, karena semua orang memiliki waktu dan porsinya masing-masing”

Kupersembahkan Kepada:

- *Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW*
- *Ibu Tercinta*
- *Saudara-saudaraku*
- *Sahabat-sahabatku*
- *Teman-teman Seperjuangan*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur atas kehadiran Allah SWT karena berkat ridho dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Yang terdaftar di BEI tahun 2015-2021”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama proses penulisan Skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi berkat bimbingan, masukan-masukan, nasehat-nasehat, doa, dan bantuan baik secara moril maupun material. Penulis juga menyadari dalam penulisan skrip ini masih banyak terdapat kesalahan dan kekurangan, maka penulis meminta maaf atas kesalahan dan kekurangan-kekurangan tersebut dan menerima kritik serta saran yang membangun.

Palembang, 15 September 2022

Bintan Arya Armanda

UCAPAN TERIMAKASIH

Selama proses penulisan Skripsi ini, penulis banyak sekali mendapatkan bimbingan, masukan-masukan, nasehat-nasehat dan bantuan baik secara moril maupun material. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang tak terhingga dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah meridhoi penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
2. Rasullullah ﷺ
3. Teruntuk Ibuku tersayang yang senantiasa mendoakan, menyayangiku, meridhohiku, memberi motivasi, semangat dan pengorbanan tak terhingga baik dari segi moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikannya.
4. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE Selaku Rektor Universitas Sriwijaya
5. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak. Selaku ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana Dp, S.E., MM., Ak. Selaku kepala program S1 Asal Diploma 3
7. Bapak H. Aspahani, S.E., M.M., Ak. Selaku dosen ketua Pembimbing skripsi yang dengan sabar memberi bimbingan dan arahan
8. Bapak H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak. Selaku anggota Pembimbing skripsi yang selalu sabar memberi bimbingan, kritik, saran, dan arahnya.

9. Seluruh Dosen, Staf, dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas bantuan yang telah diberikan kepada penulis sampai menyelesaikan masa perkuliahan.
10. Untuk semua anggota keluarga yang sudah memberikan supportnya kepada penulis.
11. Untuk semua teman-teman angkatanku semua selama kuliah.
12. Untuk teman-teman Baseng Grup, yang selalu memberi motivasi agar saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
13. Untuk teman-teman ex-Crew ROGG (Marshal, Andrew, Gilang)
14. Teman Sma ku Nanda Prasetyo, Akbar Zamzami, Wira Darmawan, Farid, Iqbal, Bairuni, dan Nanda Salsabillah.

Palembang, 15 September 2022

Bintan Arya Armanda

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021

Oleh:

Bintan Arya Armanda

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak. Sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode tahun 2015-2021 sebanyak 5 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive random sampling*. Penelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara parsial profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, *leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak, dan intensitas modal berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Intensitas Modal, Dan Penghindaran Pajak

Ketua



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Anggota



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT
**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND CAPITAL
INTENSITY ON TAX AVOIDANCE IN MINING COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE
FOR 2015-2021 PERIOD**

By:

Bintan Arya Armanda

This study aims to determine whether profitability, leverage, and capital intensity have a significant effect on tax avoidance. The research sample used in this study were mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2021 period as many as 5 companies using purposive random sampling method. This study uses multiple linear regression. The results of this study indicate that simultaneously profitability, leverage, and capital intensity have a significant effect on tax avoidance. Partially, profitability has no significant effect on tax avoidance, leverage has a significant effect on tax avoidance, and capital intensity has a significant effect on tax avoidance.

Keyword: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, and Tax Avoidance

Head



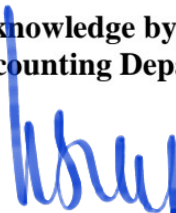
H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Member



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197207192015101101

**Acknowledge by,
Head of Accounting Departement**



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama Mahasiswa: Bintang Arya Armanda

Jenis Kelamin : Laki-Laki

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 17 April 1998

Agama : Islam

Status : Lajang

Alamat Rumah : Jl. Sapta Marga Lr. Rejosari No.22 RT.38 RW.08
Kel. Bukit Sangkal Kec. Kalidoni Palembang

Email : bintanaryaarmanda@gmail.com



Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Negeri 170 Palembang

Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 38 Palembang

Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 18 Palembang

Diploma III : Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

1. Gloria English Course 2011-2013
2. Galileo 2012-2013

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	iii
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
HALAMAN SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	v
MOTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
UCAPAN TERIMAKASIH	viii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR PERSAMAAN RUMUS	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori	8
1.4.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8

1.4.2. Profitabilitas	9
1.4.3. <i>Leverage</i>	10
1.4.4. Intensitas Modal	11
1.4.5. Penghindaran Pajak	13
2.2. Penelitian Tedahulu	13
2.3. Kerangka Pemikiran	17
2.4. Hipotesis Penelitian	18
BAB 3 Metode Penelitian.....	21
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	21
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	21
3.4. Populasi dan Sampel	22
3.5. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	24
3.6. Definisi dan Pengukuran Variabel Penelitian	24
3.6.1. Penghindaran Pajak.....	24
3.6.2. Profitabilitas	25
3.6.3. <i>Leverage</i>	25
3.6.4. Intensitas Modal.....	25
3.7. Metode Analisis Data.....	25
3.7.1. Statistik Deskriptif	26
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	26
3.7.3. Uji Hipotesis	28
BAB 4 HASIL PENELITIAN	32
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	32
4.2. Hasil Penelitian	32
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif	32
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	37
4.2.3. Uji Hipotesis	43

4.3. Pembahasan Penelitian	52
BAB 5 SARAN DAN KESIMPULAN	58
5.1. Kesimpulan	58
5.2. Keterbatasan	59
5.3. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Realisasi Penerimaan Negara	1
Tabel 2.1. Penelitian Tedahulu	13
Tabel 3.1. Seleksi Sampel Penelitian	22
Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	22
Tabel 4.1. Uji Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas Data	38
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolonieritas Data	39
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedesitas	41
Tabel 4.5. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	44
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
Tabel 4.7. Hasil Uji F	48

DAFTAR PERSAMAAN RUMUS

Persamaan i	24
Persamaan ii	25
Persamaan iii	25
Persamaan iv	25
Persamaan v	29
Persamaan vi	43
Persamaan vii	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran	17
--------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan sumber utama penerimaan negara yang digunakan untuk mendanai belanja rutin negara maupun belanja untuk pembangunan. Negara akan menggunakan hasil pajak untuk pembangunan infrastruktur, pembangunan pendidikan dan kesehatan, serta pembangunan fasilitas umum sebagai bagian dari belanja pembangunannya. Akibatnya, semakin besar pemasukan sektor perpajakan, semakin meningkat pula bangunan dan infrastruktur publik yang dikerjakan, serta tingkat pelayanan pemerintah yang diberikan kepada masyarakat pun ikut meningkat. Masyarakat harus diberitahu tentang pentingnya pajak bagi negara dan bagaimana cara membayarnya.

Tabel 1.1. Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2016-2020 (Dalam Milyar Rupiah)

Tahun	Penerimaan Perpajakan	Penerimaan Bukan Pajak
2016	1.284.970,10	261.976,30
2017	1.343.529,80	311.216,30
2018	1.518.789,80	409.320,20
2019	1.546.141,90	408.994,30
2020	1.404.507,50	294.141,00

Sumber: www.bps.go.id (diakses januari 2022)

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa penerimaan negara dari sektor perpajakan selalu lebih besar tiap tahunnya. Berdasar data diatas semakin jelas peran penting penerimaan dari sektor perpajakan ini tiap tahunnya.

Namun, Menurut Direktur Jenderal (Dirjen) Pajak Kementerian Keuangan (Kemenkeu) melaporkan bahwa Indonesia diperkirakan mengalami kerugian hingga

Rp. 68,7 Triliun per tahun akibat dugaan Penghindaran Pajak (*tax Avoidance*). Hal ini diberitahukan oleh *Tax Justice Network*, dilaporkan bahwa Indonesia merugi hampir US\$ 4,86 miliar pertahun akibat praktik penghindaran pajak. Jika dikonversikan dalam rupiah angka tersebut setara dengan Rp. 68,7 Triliun. Dari total kerugian tersebut sebanyak Rp. 67,6 triliun disebabkan oleh penghindaran pajak perusahaan-perusahaan di Indonesia, sedangkan sisanya disebabkan oleh Wajib Pajak (WP) orang pribadi.

Menurut website resmi CNN Indonesia, mengatakan berdasar publikasi terbaru PricewaterhouseCoopers (PwC) dalam judul *Mine 2021 Great Expectat Tomorrow* menyebutkan bahwa hanya 30% dari 40an perusahaan pertambangan yang telah mengadopsi transparansi pelaporan pajak pada tahun 2020. Sementara sisanya masih belum transparan dalam pelaporan pajaknya.

Berdasarkan laporan diatas terbukti bahwa dalam pelaksanaan untuk mengoptimalkan penerimaan negara melalui sektor pajak masih mendapatkan kendala yang cukup serius. Pemerintahan dan WP mempunyai prioritas yang bertentangan dalam hal pembayaran pajak. Salah satu tanggung jawab yang dapat meminimalkan keuntungan adalah pajak, sehingga mereka lebih memilih untuk membayar pajak yang seminimal mungkin. Sedangkan pajak ini merupakan sumber penerimaan bagi pemerintah yang dapat digunakan untuk mendanai pengeluaran pemerintah. Karena itu, pemerintah ingin penerimaan pajak terus meningkat. Karena perbedaan kepentingan ini, wajib pajak lebih memilih melakukan penghindaran pajak untuk mengurangi pajak perusahaan.

Sebuah perusahaan dapat mengambil sejumlah metode untuk mengurangi

jumlah pajak yang dibayarkannya. Penghindaran dan penggelapan pajak adalah dua strategi umum yang digunakan dalam bisnis. Penghindaran pajak selalu dinilai sebagai praktik yang sah untuk meminimalkan pembayaran pajak, sedangkan penggelapan pajak digambarkan sebagai perilaku kriminal atau ilegal untuk menurunkan pembayaran pajak. Perbedaan keduanya ialah dalam hal kelegalan. Penghindaran pajak kerap kali dianggap langkah pengelolaan pajak yang legal karena memanfaatkan “*loopholes*” dalam peraturan perpajakan. Sedangkan penggelapan pajak dianggap suatu kejahatan dalam sektor perpajakan yang dilakukan ilegal atau melanggar ketentuan perpajakan (melawan hukum).

Tarif pajak yang tinggi, undang-undang yang tidak jelas, ketidakadilan, ketimpangan, dan distorsi dalam sistem perpajakan merupakan faktor-faktor penyebab terjadinya penghindaran pajak. Salah satu penyebab penghindaran pajak adalah tingginya tarif pajak yang dikenakan karena wajib pajak tampak kesulitan untuk meminimalkan pajak jika tarif pajak yang ditetapkan cukup tinggi. Di sisi lain, jika tarif pajak cukup rendah, mereka akan lebih mungkin untuk menyelesaikan komitmen pajak mereka karena mereka tidak perlu mempertimbangkan cara untuk menghindarinya.

Salah satu penyebab terjadinya penghindaran pajak adalah ketidakpastian regulasi atau peraturan. Beberapa orang percaya bahwa penghindaran pajak terjadi ketika aturan yang membingungkan digunakan untuk mengelola kewajiban pajak. Setelah menghitung untung dan rugi yang diperoleh (*cost and benefit analysis*), wajib pajak sering menggunakan faktor ini untuk memutuskan masalah pajak (*taxation issues*).

Tax avoidance yang dilakukan biasanya didukung oleh langkah atau peraturan yang diambil oleh manajer perusahaan yang bisa dibilang dilakukan dengan sengaja. Maka, dengan demikian manajer dengan sengaja melakukan penghindaran tersebut untuk meminimalisir biaya beban pajak agar mendapatkan keuntungan yang besar.

Banyak penelitian yang telah dilakukan, ada yang menunjukkan hasil yang sama, dan tak sedikit penelitian menunjukkan perbedaan hasil. Penelitian dari (Marpaung & Eduard, 2020) menggambarkan jika *profitabilitas* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan menurut (Stawati, 2020), (Tanjaya & Nazir, 2021), dan (E. D. . Sari & Marsono, 2020) menunjukkan bahwa *profitabilitas* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak. Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh (Putra & Amanah, 2019), (Tanjaya & Nazir, 2021), dan (Mildawati & Handayani, 2018) menunjukkan bahwa *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan penelitian dari (Marpaung & Eduard, 2020), (Stawati, 2020), dan (Dewi & Noviari, 2017) menunjukkan bahwa *leverage* memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh (Budhi & Dharma, 2017), dan (Budianti & Curry, 2018), mengatakan bahwa intensitas modal memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan menurut (Muzakki, 2015) mengatakan bahwa intensitas modal memiliki pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Menurut uraian diatas dapat kita lihat bahwa masih banyak terdapat ketidak konsistenan atau perbedaan-perbedaan hasil dari penelitian sebelumnya. Hal tersebut berarti dapat disimpulkan bahwa penelitian mengenai penghindaran

pajak ini masih jadi hal yang menarik untuk dibahas. Penelitian ini merupakan lanjutan dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Putra & Amanah, 2019), pada penelitian sebelumnya variabel yang dipakai yaitu profitabilitas, *good governance*, kemudian *leverage*. terhadap Penghindaran Pajak sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016–2018. Perbedaan dari penelitian sebelumnya terdapat pada variabel Intensitas Modal, kemudian mengubah sektor penelitian menjadi sektor pertambangan, dan tahun penelitian yang menjadi tahun 2015-2021.

Berdasarkan latar belakang yang telah dijabarkan di atas, maka penulis ingin melakukan penelitian dengan judul **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2021.**

1.2. RUMUSAN MASALAH

Berdasar latar belakang, maka rumusan masalah penelitian ini adalah:

- a. Apakah profitabilitas berpengaruh atas penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2021?
- b. Apakah *leverage* berpengaruh atas penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2021?
- c. Apakah intensitas modal berpengaruh atas penghindaran pajak pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2021?
- d. Apakah Profitabilitas, *Leverage*, dan intensitas modal secara bersama-sama berpengaruh atas penghindaran pajak pada perusahaan Pertambangan yang

terdaftar di BEI tahun 2015-2021

1.3. TUJUAN PENELITIAN

Tujuan penelitian ini adalah:

- a. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2021.
- b. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2021.
- c. Untuk mengetahui pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2021.
- d. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal secara bersama-sama terhadap penghindaran pajak pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2021.

1.4. MANFAAT PENELITIAN

Diharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

a. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, diharapkan penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan memiliki sumbangsih berupa perkembangan ilmu, dan menambah tinjauan ilmiah akuntansi mengenai profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak, serta diharapkan menjadi acuan untuk para penelitian–penelitian selanjutnya yang beghubungan dengan penghindaran pajak.

b. Manfaat Praktis

Secara Praktisi, penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan serta sumbangan pemikiran dan menambah pengetahuan dan memberikan pengembangan ilmu yang berkaitan tentang penghindaran pajak, serta dapat menambah wawasan dan pengetahuan peneliti dan hasil penelitian ini bisa digunakan sebagai bahan dan masukan penelitian pada bidang yang sejenis.

DAFTAR PUSTAKA

- Budhi, N., & Dharma, S. (2017). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud . 18, 529–556.*
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). *PENGARUH PROFITABILITAS , LIKUIDITAS , DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE). 1205–1209.*
- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi, 21(2), 882–911.* <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>
- Dicky, M., & Saputra, R. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Nur Fadrijh Asyik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Stiesia) Surabaya. *Jurnal Akuntansi, 6, 1–19.*
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 23.* Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Mailia, V., & Apollo. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Vani. 1 (1), 1–20.* <https://doi.org/10.38035/Jmpis>
- Marpaung, N., & Eduard, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Sub Sektor Kimia Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Journal of Chemical Information and Modeling, 53(9), 40–54.*
- Mildawati & Handayani. (2018). Pengaruh Probilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, Volume 7(2), 1–16.*
- Muzakki, M. R. (2015). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. 4, 1–8.*
- Ningtyas, D. M., Suhendro, & Wijayanti, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Seminar Nasional Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi, 5(1), 124–134.*

<https://proceeding.unpkediri.ac.id/index.php/senmea/article/view/301/259>

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

- Putra, I. D., & Amanah, L. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Good Governance dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Sektor Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(12), 1–19.
- Rahmawati, A. D. (2013). (*Studi pada Perusahaan Sektor Properti , Real Estate , dan Building Construction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2010-2013*). 23(2).
- Sari, E. D. ., & Marsono, S. (2020). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2018*. 5(1), 45–52.
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.913>
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas , Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(November), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(2), 189–208.