

**PENGARUH PROFITABILITAS, *FINANCIAL*
DISTRESS, DAN NILAI PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (STUDI KASUS PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**

**Oleh:
Nyoman Mery Damayanti
NIM 2117051018**

**JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2025

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

Menyetujui

Pembimbing I,



Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 197703152002122003

Pembimbing II,



Putu Yunartha Pradnyana Putra, S.E., M.Sc.
NIP. 199311282020121002

Skripsi oleh Nyoman Mery Damayanti ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal 26 Februari 2025

Dewan Penguji,



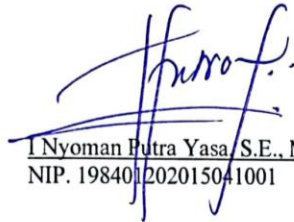
Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 197703152002122003

(Ketua)



Putu Yunartha Pradnyana Putra, S.E., M.Sc.
NIP. 199311282020121002

(Anggota)



Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 26 Februari 2025

Mengetahui,

Ketua Ujian

Sekretaris Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001



Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198902272018032001



Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi

Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E. Ak., M.Si.
NIP 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **"Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress Dan Nilai Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2023)"** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 26 Februari 2025

Yang membuat pernyataan,



Nyoman Mery Damayanti

NIM. 2117051018

MOTTO

“No flowers grow without rain”

“A gentle reminder that every situation in life is temporary. So, when life is good, make sure you enjoy dan receive it fully. When life is not so good, remember that it will not last forever and better days are on the way”

- Anonymous



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **”Pengaruh Profitabilitas, *Financial Distress*, dan Nilai Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2023)”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini dengan kerendahan dan ketulusan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi pada Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah membantu dalam proses penyelesaian administrasi untuk bisa menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah membantu dalam proses penyelesaian administrasi untuk bisa menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si, Ak., selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah membantu dalam proses penyelesaian administrasi untuk bisa menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si, Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi yang telah membimbing penulis selama mengikuti perkuliahan di Program Studi S1 Akuntansi.
6. Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., M.Si., selaku Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan masukan kepada penulis selama masa perkuliahan.

7. Ibu Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E.,Ak., M.Pd., selaku Dosen Pembimbing Utama yang dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, motivasi, serta arahan yang bermanfaat bagi penulis dalam penyusunan skripsi.
8. Bapak I Putu Yunartha Pradnyana Putra, S.E., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah memberikan bimbingan dan masukan bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si., selaku Dosen Penelaah yang telah memberikan masukan dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini.
10. Bapak dan Ibu dosen di lingkungan Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta bimbingan yang berharga selama penulis mengikuti perkuliahan di Program Studi S1 Akuntansi.
11. Seluruh Staf Pegawai Fakultas Ekonomi yang telah membantu memberikan informasi, pelayanan dan petunjuk selama proses perkuliahan.
12. Kedua Orang Tua terkasih, Bapak I Ketut Dharmawan dan Ibu Ni Nyoman Bakti, terima kasih atas dukungan, motivasi serta kasih sayang yang tiada hentinya kepada penulis.
13. Keluarga terdekat (Ninik, Blide dan Mboklis) yang selalu memberikan semangat dan motivasi serta dukungan materi dan non materi selama masa perkuliahan ini.
14. Hazo, keponakan penulis yang senantiasa menghibur dikala gundah.
15. Teman-teman penulis, terima kasih (dandelion, kolor ira, papi chulo, bidang 1, kembali ke jalannya) dan terkhusus untuk Lani dan Dian yang setia menemani dan menjadi tempat berkeluh kesah dari semester 1 hingga penyusunan skripsi ini.
16. Terakhir, untuk diri sendiri. Tidak ada kata-kata yang mampu mengungkapkan perasaan ini. Namun, terima kasih ya sudah memilih bertahan dan berjuang sejauh ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji di dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang

penulis miliki. Untuk itu, demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Singaraja, 26 Februari 2025

Penulis



DAFTAR ISI

	HALAMAN
PRAKATA.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	7
1.3 Pembatasan Masalah.....	9
1.4 Rumusan Masalah.....	9
1.5 Tujuan Penelitian.....	10
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN TEORI.....	13
2.1 Deskripsi Teoritis.....	13
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	13
2.1.2 Konsep Perpajakan.....	15
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	18
2.1.4 Profitabilitas.....	20
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	21
2.1.6 Nilai Perusahaan.....	22
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	23
2.3 Kerangka Berpikir.....	28
2.4 Hipotesis Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	34

3.2.	Rancangan Penelitian.....	34
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.4.	Definisi Operasional Variabel.....	39
3.5.	Metode Pengumpulan Data.....	40
3.6.	Metode dan Teknik Analisis Data.....	41
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	41
3.6.3	Uji Hipotesis.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Deskripsi Data.....	46
4.1.1	Hasil Pemilihan Sampel.....	46
4.1.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2	Pengujian Asumsi Klasik	52
4.2.1	Uji Normalitas	52
4.2.2	Uji Multikolinieritas	54
4.2.3	Uji Heterokedastisitas.....	54
4.2.4	Uji Autokorelasi	55
4.3	Pengujian Hipotesis.....	56
4.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda	56
4.3.2	Uji Koefisien Determinasi	58
4.3.3	Uji Simultan (F).....	59
4.3.4	Uji Parsial (t)	59
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	62
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	62
4.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penghindaran Pajak	65
4.4.3	Pengaruh Nilai Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	67
4.4.4	Pengaruh Profitabilitas, <i>Financial Distress</i> dan Nilai Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	69
4.5	Implikasi Penelitian.....	71
4.5.1	Implikasi Teoritis.....	71
4.5.2	Implikasi Praktis	71

BAB V PENUTUP.....	74
5.1. Rangkuman	74
5.2. Simpulan	77
5.4. Saran.....	78
 DAFTAR RUJUKAN	 81
LAMPIRAN.....	87



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara.....	1
Tabel 1. 2 Pertumbuhan Kumulatif Penerimaan Perpajakan	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Kriteria dan Sampel Penelitian	37
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	38
Tabel 3. 3 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	39
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	46
Tabel 4. 2 Data Outlier.....	48
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Auto Korelasi.....	55
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	56
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan.....	59
Tabel 4. 12 Hasil Uji Parsial	60
Tabel 4. 13 Rekapitulasi Hipotesis Dengan Hasil Penelitian.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	29
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 01. Seleksi Sampel.....	87
Lampiran 02. Tabulasi Data Profitabilitas	90
Lampiran 03. Tabulasi Data Financial Distress	93
Lampiran 04. Tabulasi Data Nilai Perusahaan.....	96
Lampiran 05. Tabulasi Data Penghindaran Pajak	99
Lampiran 06. Data Input SPSS	102
Lampiran 07. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Outlier	105
Lampiran 08. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	106
Lampiran 09. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	108
Lampiran 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	108
Lampiran 11. Hasil Uji Simultan	108
Lampiran 12. Laporan Keuangan AKRA 2023	109

