

## ABSTRAK

### **Elena Putri Melyana : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Jakarta *Islamic Index* 70 pada Tahun 2019-2023**

*Tax avoidance* (penghindaran pajak), idealnya harus diminimalkan atau dihilangkan sepenuhnya dalam sistem perpajakan yang efektif dan adil. Karena pajak adalah sumber utama pendapatan negara yang digunakan untuk membiayai pembangunan dan pelayanan publik. Dengan adanya *tax avoidance* dapat mengurangi penerimaan pajak negara, yang pada akhirnya dapat menghambat pembangunan dan kesejahteraan masyarakat. Namun beberapa perusahaan pertambangan yang terindex JII 70 periode 2019-2023 masih ada ketidaksesuaian antara teori dan faktanya, masih banyak perusahaan yang berupaya untuk menghindari pembayaran pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis: 1) Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*, 2) Pengaruh Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*, 3) Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Jakarta *Islamic Index* 70 pada Tahun 2019-2023.

*Tax Avoidance* diukur dengan menggunakan indikator untuk mengukur besarnya atau ada tidaknya *Tax Avoidance* (penghindaran pajak), Indikator tersebut yaitu *Effective Tax Rate* (ETR), Ukuran Perusahaan diukur dengan menggunakan Log Natural Total Aset dan Kualitas Audit menggunakan variabel dummy dengan menggunakan kelompok yang tergolong KAP *Big Four* dimana kualitas auditnya lebih baik dari pada KAP *Non Big Four*.

Metode penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Jenis sumber datanya adalah data sekunder yang berasal dari laporan annual report masing-masing perusahaan. Sampel diambil dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel berjumlah 8 Perusahaan dari 24 Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di JII 70 tahun 2019-2023, sehingga data penelitian yang dianalisis dalam lima periode pelaporan berjumlah 40. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis menggunakan SPSS 27.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa 1) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, hal ini dibuktikan dengan nilai signifikansi t sebesar  $0,407 > 0,05$  2) Kualitas Audit berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, hal ini dibuktikan dengan nilai signifikansi t sebesar  $0,008 < 0,05$ . 3) Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit berpengaruh secara simultan terhadap *Tax Avoidance*, hal ini dibuktikan dengan nilai signifikansi F sebesar  $0,027 < 0,05$ . Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan bahwa nilai R-square sebesar 0,177 yang berarti menyimpulkan bahwa secara simultan besarnya pengaruh antara variabel ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap variabel *tax avoidance* sebesar 17,7%.

**Kata Kunci:** Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, *Tax Avoidance*