



**PENGARUH RETURN ON ASSETS, DEBT TO
EQUITY RATIO, CURRENT RATIO DAN SALES
GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

**EDI WITOKO
43219110071**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Edi Witoko
NIM : 43219110071
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Return on Assets, Debt to Equity Ratio, Current Ratio dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 4 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yananto Mihadi Putra, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 08232642



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Return on Assets, Debt to Equity Ratio,
Current Ratio dan Sales Growth
Terhadap Tax Avoidance
Nama : Edi Witoko
NIM : 43219110071
Program Studi: S1 Akuntansi
Tanggal :

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 10 Maret 2023



Edi Witoko

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "Pengaruh Return on Assets, Debt to Equity Ratio, Current Ratio dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)". Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si, CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Yananto Mihadi Putra, SE, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang diberikan kepada penulis demi terselesainya skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teristimewa, kedua orang tua tercinta (Bapak Suwandi dan Ibu Muasih) yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 10 Maret 2023



Edi Witoko

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan.....	9
2. Tax Avoidance.....	11
3. Return on Assets	14
4. Debt to Equity Ratio.....	17
5. Current Ratio	21
6. Sales Growth.....	24
7. Penelitian Terdahulu.....	26
B. Rerangka Pemikiran	36
1. Pengaruh Return on Assets terhadap Tax Avoidance	36

2. Pengaruh Debt to Equity Ratio terhadap Tax Avoidance.....	37
3. Pengaruh Current Ratio terhadap Tax Avoidance.....	38
4. Pengaruh Sales Growth terhadap Tax Avoidance.....	39
C. Hipotesis	40
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	41
A. Waktu dan Tempat Penelitian	41
B. Desain Penelitian	41
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	41
1. Definisi Variabel Penelitian.....	41
1) Tax Avoidance (Y).....	42
2) Return on Assets (X1)	42
3) Debt to Equity Ratio (X2)	43
4) Current Ratio (X3).....	43
5) Sales Growth (X4).....	44
2. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	44
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	45
1. Populasi Penelitian	45
2. Metode Penentuan Sampel	45
E. Teknik Pengumpulan Data	48
F. Metode Analisis Data	48
1. Uji Statistik Deskriptif.....	48
2. Uji Asumsi Klasik	49
1) Uji Normalitas	49
2) Uji Multikolonieritas	50
3) Uji Heteroskedastisitas	50
4) Uji Autokorelasi	51
3. Uji Kelayakan Model.....	52
1) Uji Koefisien Determinasi (R2).....	52
2) Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	53
4. Uji Hipotesis	54

1) Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	54
2) Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Gambaran Umum	55
B. Statistik Deskriptif.....	55
1. Tax Avoidance.....	56
2. Return on Assets.....	56
3. Debt to Equity Ratio	57
4. Current Ratio	57
5. Sales Growth.....	58
C. Uji Asumsi Klasik	58
1. Uji Normalitas	58
2. Uji Multikolonieritas	62
3. Uji Heteroskedastisitas	64
4. Uji Autokorelasi	65
D. Uji Kesesuaian Model	67
1. Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	67
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	68
E. Uji Hipotesis	69
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	69
2. Analisis Regresi Linier Berganda.....	71
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	72
1. Pengaruh Return on Assets terhadap Tax Avoidance	73
2. Pengaruh Debt to Equity Ratio terhadap Tax Avoidance.....	74
3. Pengaruh Current Ratio terhadap Tax Avoidance.....	75
4. Pengaruh Sales Growth terhadap Tax Avoidance	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	78
A. Simpulan.....	78

B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	81



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	45
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	46
Tabel 3.3 Daftar Nama Perusahaan.....	47
Tabel 3.4 Uji Statistik Durbin-Waston.....	52
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.2 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test.....	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test.....	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	70
Tabel 4.11 Rekapitulasi Hasil Uji Statistik t.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Rerangka Pemikiran.....	40
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas dengan P Plot	59
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Histogram.....	60
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot)	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	86
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	87
Lampiran 3 Output Hasil Pengujian Data	89

