



**PENGARUH *DEBT EQUITY RATIO* (DER), UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
SISKA PARADILA**

43218010019

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

2023



**PENGARUH *DEBT EQUITY RATIO* (DER), UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
SISKA PARADILA**

43218010019

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

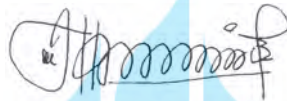
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siska Paradila
NIM : 43218010019
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Debt Equity Ratio (DER), Ukuran Perusahaan, dan
Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak
Tanggal Sidang : 7 Juli 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, 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

MERCU BUANA

LPTA 07232579



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Siska Paradila

NIM : 43218010019

Program Studi: S1 Akuntansi

Tanggal : 14 Juli 2023

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

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

Jakarta, 14 Juli 2023



Siska Paradila

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal dengan judul **“Pengaruh *Debt Equity Ratio* (DER), Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)”**. Merupakan salah satu bagian dari skripsi yang merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari bahwa dalam penelitian ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya bimbingan, dukungan, bantuan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini peneliti ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal ini terutama kepada:

1. Ibu Dra. Muti'ah M.Si., selaku Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, arahan, serta saran dalam proses penelitian Skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M. Eng, Selaku Rektor Universitas Mercubuana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana Jakarta.

4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
5. Seluruh Dosen Fakultas Universitas Mercubuana yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Keluarga peneliti yang telah memberikan banyak dukungan selama masa perkuliahan hingga penyelesaian penelitian ini.
7. Sahabat Peneliti Rosalina, Ariella, Eva, Sindi, dan Farah yang selalu memberikan dukungan dalam penelitian peneliti ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa peneliti sebutkan satu-persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa proposal ini jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan yang peneliti miliki baik dari terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang peneliti miliki. Oleh karena itu, peneliti berharap bisa diberikan saran serta masukan bahkan kritik dari berbagai pihak. Semoga proposal ini dapat bermanfaat dan bisa membantu pengetahuan khususnya bagi peneliti, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 22 Mei 2023



Siska Paradila

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Terori Agensi (Agency Theory)	8
2. Pajak	9
3. Penghindaran Pajak	10
4. Debt to Equity Ratio (DER)	12
5. Ukuran Perusahaan	13
6. Pertumbuhan Penjualan	13
7. Penelitian Terdahulu	14
B. Rerangka Pemikiran.....	21

C. Hipotesis	24
BAB III.....	25
METODOLOGI PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian	25
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	25
1. Definisi Variabel.....	25
2. Pengukuran Operasionalisasi Variabel	28
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	29
1. Populasi Penelitian.....	29
2. Sampel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data	31
E. Metode Analisis Data	32
1. Uji Deskriptif	32
2. Uji Statistik Klasik.....	32
a. Uji Normalitas	33
b. Uji Multikolinearitas.....	33
c. Uji Heterokedastisitas	34
d. Uji Autokorelasi.....	34
3. Uji Hipotesis	35
a. Uji Koefisien Determinan (R^2).....	35
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	35
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	36
4. Uji Regresi Linear Berganda	37
BAB IV	38
HASIL DAN PEMBAHASAN	38
A. Deskripsi Objek penelitian.....	38
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
1. Penghindaran Pajak.....	40
2. <i>Debt Equity Ratio</i> (DER)	41
3. Ukuran Perusahaan.....	41

4. Pertumbuhan Penjualan.....	42
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	43
1. Uji Normalitas	43
2. Uji Multikolinearitas	45
3. Uji Heterokedastisitas	46
4. Uji Autokolerasi	47
D. Pengujian Hipotesis.....	48
1. Uji Koefisien Determinan (R^2)	48
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	49
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	50
E. Uji Regresi Linear Berganda.....	52
F. Pembahasan.....	54
BAB V	59
SIMPULAN DAN SARAN.....	59
A. Simpulan	59
B. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	65

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	28
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Keputusan	33
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	30
Tabel 3.4 Ketentuan Pengambilan Keputusan	35
Tabel 4.1 Sampel Penelitian Setelah Outlier.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier)	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Sesudah Outlier).....	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser)	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokolerasi	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	52
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	24
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Prusahaan Sampel tahun 2017-2021	65
Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel Penelitian	66
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Cash Effective Tax Ratio (CETR).....	71
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Debt Equity Ratio (DER).....	76
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	81
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan	87



UNIVERSITAS
MERCU BUANA