

**PENGARUH *DEBT TO EQUITY RATIO* (DER), PERTUMBUHAN
PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017 – 2021)**

SKRIPSI



Oleh
**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Suzan Nada Salsabilah

43219010062

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

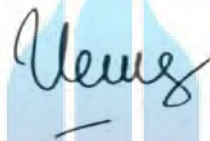
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Suzan Nada Salsabilah
NIM : 43219010062
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Debt to Equity Ratio (DER), Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Veny, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

UNIVERSITAS

MERCU BUANA



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

LPTA 08232692



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Suzan Nada Salsabilah

NIM : 43219010062

Prgram Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan). Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Tangerang, 23 Agustus 2023



Suzan Nada Salsabilah

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas berkat Rahmat dan KaruniaNya, serta shalawat dan salam yang senantiasa tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Debt To Equity Ratio* (DER), Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)”**.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Veny, SE.,M.M. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Serta pihak-pihak lain yang telah membantu penulis dengan ketulusan hati. Oleh karena itu, penulis dengan penuh hormat mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Nurul Hidayah M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., C.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Dosen penguji dan penelaah yang telah memberikan masukan dalam menyempurnakan skripsi.

5. Seluruh Dosen Universitas Mercu Buana Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bantuan, dan kemudahan kepada penulis.
6. Kedua orang tua penulis Alm. Bapak Roni Firmansyah dan Ibu Nurlelah serta keluarga besar yang selalu memberikan doa, dukungan dan kasih sayangnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini.
7. Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

Semoga segala kebaikan dan pertolongan semuanya mendapat berkah dari Allah SWT. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik serta dapat menambah pengetahuan.



Tangerang, 14 Juni 2023

(Suzan Nada Salsabilah)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10

A.	Kajian Pustaka.....	10
1.	Teori Keagenan (Agency Theory).....	10
2.	Penghindaran Pajak	11
3.	Debt To Equity Ratio	14
4.	Pertumbuhan Penjualan	15
5.	Ukuran Perusahaan.....	16
B.	Rerangka Pemikiran	23
1.	Pengaruh DER terhadap Penghindaran Pajak	23
2.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	24
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	25
C.	Hipotesis.....	25
BAB III		27
DESAIN DAN METODE PENELITIAN		27
A.	Jenis Penelitian.....	27
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	27
1.	Variabel Dependen	28
2.	Variabel Independen.....	29
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	34
1.	Populasi Penelitian	34
2.	Sampel Penelitian	35
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	37
E.	Metode Analisis Data.....	37
1.	Statistik Deskriptif.....	38
2.	Uji Asumsi Klasik	38
3.	Uji Kelayakan Model	42

4. Uji Hipotesis.....	43
BAB IV	46
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Objek Penelitian.....	46
B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	46
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	50
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	57
E. Hasil Uji Hipotesis	59
F. Pembahasan	62
BAB V.....	68
SIMPULAN DAN SARAN	68
A. Simpulan	68
B. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017- 2021.....	2
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	32
Tabel 3. 2 Populasi dan Sampel Penelitian	35
Tabel 3. 3 Data Sampel Perusahaan.....	36
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas Analisis Uji Glesjer.....	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW)	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Cochone Orcutt.....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	58
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F.....	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	60
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Linier Berganda.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4. 1 Grafik Histogram.....	53
Gambar 4. 2 Grafik Normal P-P Plot.....	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan yang Memenuhi Kriteria Penelitian.....	75
Lampiran 2 Tabulasi Data	76
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	79
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	80
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	80
Lampiran 6 Hasil Grafik Histogram.....	81
Lampiran 7 Hasil Grafik Normal P-P Plot.....	81
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinearitas	82
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot	82
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	83
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson (DW).....	83
Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi setelah menggunakan metode Cochone Orcutt	83
Lampiran 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²).....	84
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik F	84
Lampiran 15 Hasil Uji Statistik T	84
Lampiran 16 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	85