

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh *debt to equity ratio* (DER), pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Objek pada penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021. Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder dengan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 21 perusahaan dengan digunakan 105 data. Metode analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis linier berganda dengan menggunakan program *Statistical Product and Service Solutions (SPSS) 25*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Debt to Equity Ratio (DER) dan pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak yang diproksikan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR), sedangkan ukuran perusahaan dengan proksi *log natural of total asset* memiliki pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Semakin besar ukuran perusahaan maka semakin tinggi nilai ETR, sehingga semakin besar ukuran suatu perusahaan maka semakin rendah tingkat praktik penghindaran pajak pada perusahaan tersebut.

Kata Kunci : *Debt To Equity Ratio*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of debt to equity ratio (DER), sales growth and company size on tax avoidance. The objects in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2017-2021. This study uses secondary data types with sample selection using purposive sampling method. The samples used in this study were 21 companies with 105 data used. The data analysis method used in this study is multiple linear analysis using the Statistical Product and Service Solutions (SPSS) 25 program. The results show that the Debt to Equity Ratio (DER) and sales growth have no effect on tax evasion which is proxied using Effective Tax Rate (ETR), while company size as a proxy for the natural log of total assets has a negative effect on tax avoidance. The larger the size of the company, the higher the ETR value, so that the larger the size of a company, the lower the level of tax avoidance practices in that company.

Keywords : *Debt To Equity Ratio (DER), Sales Growth, Company Size, Tax Avoidance*

