

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN,
RETURN ON ASSET, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017 – 2021
HALAMAN JUDUL**

SKRIPSI



**OLEH
SELA MONIKA
43217120184**

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

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN,
RETURN ON ASSET, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017 – 2021**

HALAMAN JUDUL

SKRIPSI

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



OLEH

SELA MONIKA

43217120184

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

2023

I

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pertanyaan dalam skripsi ini:

Nama : Sela Monika
NIM : 43217120184
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 25 Agustus 2023

Merupakan hasil pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan dosen pembimbing skripsi ini yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

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

Jakarta, 25 Agustus 2023



Sela Monika

NIM: 43217120184

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sela Monika
NIM : 43217120184
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, RETURN ON ASSET,
DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2021
Tanggal Sidang : 25 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Putri Renalita Sutra Tanjung, S.E., M.M., M.Akt

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 08232758



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Tuhan yang telah memberikan rahmat dan karunia- Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Return On Asset*, Dan *Debt To Equity Ratio* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021”**. 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 serta dukungan. Khususnya penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Putri Renalita Sutra Tanjung, S.E., M.M., M.Akt selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, 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. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya;
5. Kedua orang tua saya yang sangat saya cintai dan sayangi, terima kasih atas seluruh bahagia yang telah kalian berikan kepada saya dan atas segala doa untuk saya hingga mampu menyelesaikan pendidikan ini;
6. Sahabat-sahabat saya, di Geng Garis Keras yang selalu memberikan support dan juga canda tawa.
7. Teman-teman Universitas Mercu Buana, Eli dan Elsa yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam penyelesaian penelitian ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya untuk peneliti akan tetapi juga pihak lain seperti pembaca yang bisa mendapatkan manfaat dari penulisan skripsi ini.

Jakarta, 25 Agustus 2023

Sela Monika

ABSTRAK

Pajak sangat berperan sebagai sumber pendapatan negara yang dibutuhkan untuk membiayai kebutuhan negara. Namun, di lain sisi pajak menjadi beban bagi perusahaan yang mendorong tindakan penghindaran pajak. Karena pada umumnya perusahaan akan meminimalkan setiap beban yang salah satunya adalah beban pajak, dengan tujuan untuk meningkatkan keuntungannya. Salah satu contoh perusahaan yang melakukan tindakan tersebut adalah PT Waskita yang memanfaatkan penggunaan biaya atas hutang pinjaman sebagai pengurang pajak yang harus dibayar.

Direncanakan penelitian ini akan menggunakan desain penelitian kausal, dengan tujuan untuk menguji pengaruh sebab-akibat dari variabel bebas yaitu, pertumbuhan penjualan, *return on assets* (ROA), dan *debt to equity ratio* (DER) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Kemudian, pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia juga akan digunakan pada penelitian ini. Populasi yang digunakan adalah 47 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017 – 2020. Dengan menggunakan metode *non-probability sampling* dan teknik *purposive sampling*, penelitian ini memperoleh 17 perusahaan yang memenuhi kriteria sampling. Sehingga jumlah sampel yang diperoleh dari 4 tahun amatan yaitu 2017 – 2020 adalah sebanyak 68 data sampel. Hasil yang diperoleh dalam penelitian ini menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan dan *debt to equity ratio* tidak mempengaruhi tindakan penghindaran pajak, sedangkan *return on asset* berpengaruh secara negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: pertumbuhan penjualan, *return on assets* (ROA), *debt to equity ratio* (DER), dan penghindaran pajak

ABSTRACT

Taxes play an important role as a source of state revenue needed to finance state needs. However, on the other hand, taxes become a burden for companies that encourage tax avoidance. Because in general companies will minimize every burden, one of which is a tax burden, with the aim of increasing profits. One example of a company that has taken this action is PT Waskita, which uses the cost of loan debt as a deduction for taxes that must be paid.

It is planned that this study will use a causal research design, with the aim of examining the causal effect of the independent variables, namely, sales growth, return on assets (ROA), and debt to equity ratio (DER) on tax avoidance. Then, a quantitative approach with secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange will also be used in this study. The population used was 47 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2020. Using the non-probability sampling method and purposive sampling technique, this study obtained 17 companies that met the sampling criteria. So that the number of samples obtained from the 4 years of observation, namely 2017 – 2020, is 68 sample data. The results obtained in this study indicate that sales growth and debt to equity ratio do not affect tax avoidance, while return on assets negatively affects tax avoidance.

Keywords: sales growth, return on assets (ROA), debt to equity ratio (DER), and tax avoidance

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1. Tujuan Penelitian	12
2. Kontribusi Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
.....	14
A. Kajian Teori.....	14
1. Teori Agensi.....	14
2. Penghindaran Pajak.....	16
3. Pertumbuhan Penjualan	19
4. Return On Asset (ROA).....	20
5. <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER).....	22
B. Kajian Pustaka	24
C. Rerangka Pemikiran	30
1. Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	30

2. <i>Return On Asset</i> (ROA) Terhadap Penghindaran Pajak	31
3. <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) Terhadap Penghindaran Pajak	32
D. Hipotesis	34
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian	35
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	35
1. Variabel Dependen.....	36
2. Variabel Independen	36
a. Pertumbuhan Penjualan (X_1).....	36
b. <i>Return On Asset</i> (X_2).....	37
c. <i>Debt to Equity Ratio</i> (X_3).....	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
1. Populasi Penelitian.....	38
2. Sampel Penelitian.....	39
D. Teknik Pengumpulan Data	41
E. Metode Analisis Data	41
1. Uji Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Asumsi Klasik.....	42
a. Uji Normalitas	42
b. Uji Multikolinearitas	43
c. Uji Heteroskedastisitas.....	43
d. Uji Autokorelasi	43
3. Uji Hipotesis	43
a. Uji Koefisien Determinasi R^2	44
b. Uji F (Simultan)	44
c. Uji T (Parsial).....	44
4. Uji Regresi Linier Berganda	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Deskripsi Objek Penelitian	47
B. Statistik Deskriptif.....	47

C. Uji Asumsi Klasik	50
1. Uji Normalitas.....	50
2. Uji Multikolinearitas.....	52
3. Uji Heteroskedastisitas.....	53
4. Uji Autokorelasi.....	53
D. Pengujian Hipotesis	54
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
2. Uji F (Simultan).....	55
3. Uji t (Parsial).....	56
E. Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
F. Pembahasan	59
1. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	59
2. <i>Return On Asset</i> (ROA) Terhadap Penghindaran Pajak	60
3. <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) Terhadap Penghindaran Pajak	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
A. Kesimpulan.....	63
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
DAFTAR LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3.2 Proses Sampling.....	40
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	40
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
Tabel 4.7 Hasil Uji F (Simultan).....	55
Tabel 4.8 Hasil Uji t (Parsial)	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	33
Gambar 4.1 <i>Scatterplot</i>	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	68
Lampiran 2 Sampel Data Penelitian.....	69
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	73

