



**PENGARUH ROA, DER, DAN TAX PLANNING TERHADAP PPh  
BADAN TERUTANG**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode Tahun 2017 - 2021)**



**SKRIPSI**

Oleh :

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Lahana Kristina**

**43218110061**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2025**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lahana Kristina  
NIM : 43218110061  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH ROA, DER, DAN TAX PLANNING TERHADAP PPh BADAN TERUTANG (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017 - 2021)  
Tanggal Sidang : 17 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing

Mariyam Chairunisa, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA-02254756



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lahana Kristina

NIM : 43218110061

Program 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 ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 17 Februari 2025

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Lahana Kristina

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yesus yang telah menyertai dan memberkati peneliti sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh ROA, DER, Dan Tax Planning Terhadap Pph Badan Terutang (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2021)”**. Skripsi ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis sadar masih adanya kesalahan dalam penelitian ini yang disebabkan oleh kurangnya pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Mariyam Chairunisa S.E.,M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Serta pihak lain yang telah membantu penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya 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 Staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Suami tercinta atas dukungan materi, semangat, motivasi serta doa yang dipanjatkan kepada penulis supaya dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Orangtua tercinta atas pemberian nasehat-nasehat, motivasi, serta doa yang selalu dipanjatkan kepada penulis untuk bisa sampai selesainya skripsi ini.
7. Kakak, abang dan adik yang memberikan semangat, hiburan, dan doa kepada penulis hingga bisa menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman – teman seperjuangan skripsi yang selalu bersama-sama dalam mengerjakan skripsi yaitu Debora, Silvia, Rizky, Anggita, Feby, Fransiska.
9. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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, 17 Februari 2025

Lahana Kristina

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ROA, DER, dan Tax Planning terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2021. Metode penelitian yang digunakan adalah jenis penelitian kuantitatif kausal. Pendekatan ini didasarkan pada filsafat positivisme dan bertujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan. Populasi penelitian ini terdiri dari 45 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tersebut. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah non-probability sampling, dengan menggunakan teknik purposive sampling untuk menentukan sampel. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 11 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ROA, DER, dan Tax Planning memiliki pengaruh signifikan terhadap pajak penghasilan badan terutang. Penelitian ini menggunakan alat ukur software Eviews Versi 10

Kata Kunci: ROA, DER, *Tax Planning*, Pajak Penghasilan Badan, Perusahaan Pertambangan,.



## ABSTRACT

*This research aims to investigate the influence of ROA, DER, and Tax Planning on corporate income tax payable in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2017-2021. The research method used is a quantitative causal study. This approach is based on positivism philosophy and aims to test predetermined hypotheses. The population of this study consists of 45 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the specified period. The sampling technique used is non-probability sampling, employing purposive sampling to select samples. The total sample used in this study is 11 companies. The research results indicate that ROA, DER, and Tax Planning have a significant influence on corporate income tax payable. This research uses the Eviews version 10 software measuring tool.*

*Keywords: ROA, DER, Tax Planning, Corporate Income Tax, Mining Companies,.*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Agency Theory .....	11
2. Pajak Penghasilan Badan .....	14
3. ROA.....	19
4. DER .....	20
5. Tax Planning.....	20
6. Penelitian Terdahulu .....	22



B. Rerangka Pemikiran .....	27
1. Pengaruh ROA Terhadap PPh Badan Terutang .....	28
2. Pengaruh DER Terhadap PPh Badan Terutang.....	29
3. Pengaruh Tax Planning Terhadap PPh Badan Terutang .....	30
C. Hipotesis .....	31
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
A. Jenis Penelitian .....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	32
1. Variabel Dependen .....	32
2. Variabel Independen.....	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
a) Populasi Penelitian .....	35
b) Sampel Penelitian.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data .....	37
E. Metode Analisis Data.....	38
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	39
1) Uji Normalitas.....	39
2) Uji Multikolineritas .....	40
3) Uji Heteroskedastisitas .....	40
4) Uji Autokorelasi .....	41
3. Analisis Regresi Data Panel .....	41
1) Common Effect Model (CEM) .....	42

2) Fixed Effect Model (FEM).....	43
3) Random Effect Model (REM) .....	43
4. Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik.....	44
1) Uji Chow .....	44
2) Uji Hausman .....	45
3) Uji Lagrange Multiplier .....	46
5. Uji Hipotesis .....	47
1) Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	47
2) Uji Statistik F.....	48
3) Uji Statistik t .....	48
4) Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
A. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
B. Uji Asumsi Klasik.....	52
1. Uji Normalitas.....	52
2. Uji Multikolinearitas .....	53
3. Uji Heterokedastisitas .....	54
4. Uji Autokorelasi .....	55
C. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	57
1. Uji Chow .....	57
2. Uji Hausman .....	57
3. Uji LM ( <i>Langrange Multiplier</i> ) .....	58
D. Uji Hipotesis .....	59
1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59

2. Uji F .....	59
3. Uji T .....	60
E. Pembahasan.....	62
1. Pengaruh ROA terhadap Pajak Penghasilan Badan sektor pertambangan tahun 2017-2021 .....	62
2. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan sektor pertambangan tahun 2017-2021 .....	63
3. Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan sektor pertambangan tahun 2017-2021 .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>65</b>
A. Simpulan .....	65
B. Saran .....	65
DAFTAR PUSTAKA .....	67
LAMPIRAN .....	73

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pph periode 2016-2021 .....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel .....	35
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan sampel .....	37
Tabel 4. 1 Statistik deskriptif .....	50
Tabel 4. 2 Uji Multikolinearitas .....	53
Tabel 4. 3 Uji Heterokedastisitas .....	54
Tabel 4. 4 Uji Heterokedastisitas .....	55
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi .....	55
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi setelah diference .....	56
Tabel 4. 7 Uji Chow .....	57
Tabel 4. 8 Uji Hausman .....	57
Tabel 4. 9 Uji LM .....	58
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	59
Tabel 4. 11 Uji F .....	59
Tabel 4. 12 Uji T .....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Penerimaan Sektoral.....	3
Gambar 4. 1 Uji Normalitas.....	52

