

**SKRIPSI**

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN  
*SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris  
pada Perusahaan Sektor Pertambangan Tercatat di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2016-2020)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

**Oleh:**

**MUHAMMAD JASHUELA EL MHAYADI**

**NIM. 1810313310045**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2023**

LEMBAR LEGALITAS

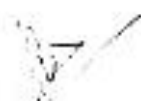
PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

**MUHAMMAD JASHUELA EL MIYAYADI**  
NIM: 1810313310045

Telah dipertahankan di depan tim penguji pada hari Senin, 12 Juni 2023  
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dr. Hj. Ade Adrani, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19701204 199502 2 001

Penguji I



Muhammad Huda, SE, MM, Ph.D, CSRA  
NIP. 19740808 200012 1 002

Penguji II



Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA  
NIP. 19780502 201012 1 002

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19750321 200312 1 001

## LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Muhammad Jashuela El Mhayadi  
NIM : 1810313310045  
Jurusan : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Assets*, *Debt to Equity Ratio*, dan *Sales Growth*  
Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor  
Pertambangan Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : Senin, 12 Juni 2023 (Pukul 14.00 s/d 16.00 WITA)  
Di Ruang Ujian I FEB ULM.

### Tim Penguji


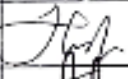

Pembimbing : Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA (.....)  
Penguji I : Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA (.....)  
Penguji II : Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA (.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Muhammad Jashuela El Mhayadi  
NIM : 1810313310045  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets*, *Debt to Equity Ratio*, dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)  
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 12 Juni 2023  
Waktu, Tempat : 14.00 - 16.00 WITA & Ruang Ujian I FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA	Ketua	
3.	Antonius Grivatdi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 27 Juni 2023

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi SI Akuntansi

Mahasiswa,



H. Alhan, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19750321 200312 1 001



Muhammad Jashuela El Mhayadi  
NIM. 1810313310045

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 07 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Jashuela El Mhayadi  
NIM. 1810313310045

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji dan syukur dipanjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa Allah SWT, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Return On Assets, Debt to Equity Ratio, dan Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”** dengan baik. Skripsi ini disusun untuk melengkapi persyaratan memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penulis menyadari, bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena keterbatasan ilmu pengetahuan dan tenaga. Penulis juga berterima kasih kepada seluruh pihak yang terkait secara langsung, maupun tidak langsung, selama proses penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dengan rasa hormat penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. Ec. Atma Hayat, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
3. Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing.
4. Muhammad Hudaya, SE., MM., Ph.D, CSRA dan Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA selaku Dosen Penguji.
5. Dra. Rawintan Endas Binti MCom, MTQM (Hons), Ak., CA., CMA (Aust) selaku Dosen Penasehat Akademik

6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
7. Untuk kedua orang tua yang saya cintai, yaitu Ayahanda Muhammad Hajiannadi dan Ibunda Ire Asmar. Terima kasih atas seluruh doa, kasih sayang, perhatian, serta dukungan yang telah diberikan selama ini, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Saya persembahkan skripsi ini untuk kedua orang tua saya.
8. Adikku, Muhammad Habib El Mhayadi yang seringkali menghibur disaat bosan, mendukung saya, serta menyayangi saya sebagai abang.
9. Para sahabat saya sejak SMA hingga kini yang senantiasa menemani dan menghibur hati.
10. Teman satu bimbingan skripsi yang senantiasa saling membantu dan mendukung satu sama lain.
11. Teman-teman kelas D, A, dan Ganjil Program Studi S1 Akuntansi Angkatan 2018 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
12. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2018 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
13. Kepada pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terima kasih telah banyak membantu, mendukung, dan mendoakan saya dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
14. *Last but not least, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and trying to give more than I receive.*

Demikianlah ucapan terima kasih saya tujukan dan sampaikan. Semoga skripsi ini dapat memberi kebermanfaatan bagi para pembaca dan berkembang menjadi efek domino sebuah kebaikan yang positif untuk semua pihak.

*Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Banjarmasin, 07 Juli 2023

Peneliti,

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned above the name of the researcher.

Muhammad Jashuela El Mhayadi



## ABSTRACT

*Muhammad Jashuela El Mhayadi (2023). The Effect of Return On Assets, Debt to Equity Ratio, and Sales Growth to Tax Avoidance (Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020). Advisor: Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA.*

*This study aims to obtain evidence about the effect of return on assets, debt to equity ratio, and sales growth on tax avoidance. The independent variables used in this study are return on assets, debt to equity ratio, and sales growth. While the dependent variable used in this study is tax avoidance proxied using the cash effective tax rate.*

*The population of this study was a mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The determination of the research sample used a purposive sampling method and obtained a sample of 13 mining sector companies based on certain criteria. The data analysis technique used in this study was multiple linear regression analysis through the IBM SPSS version 25 program.*

*The result showed return on assets has an effect on tax avoidance. Debt to equity ratio has an effect on tax avoidance. Sales growth has no effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *tax avoidance, return on assets, debt to equity ratio, sales growth*

## ABSTRAKSI

Muhammad Jashuela El Mhayadi (2023). Pengaruh *Return On Assets*, *Debt to Equity Ratio*, dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada perusahaan sektor pertambangan tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). Pembimbing: Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti tentang pengaruh *return on assets*, *debt to equity ratio*, dan *sales growth* terhadap penghindaran pajak. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *return on assets*, *debt to equity ratio*, dan *sales growth*. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diproksikan menggunakan *cash effective tax rate*.

Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan tercatat di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 13 perusahaan sektor pertambangan berdasarkan kriteria tertentu. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda melalui program IBM SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *return on assets* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Debt to equity ratio* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Penghindaran Pajak, *Return On Assets*, *Debt to Equity Ratio*, *Sales Growth*

# DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT .....	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Sistematika Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Landasan Teori .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ).....	<b>Error!</b> <b>Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Pajak ( <i>Tax</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Manajemen Perpajakan ( <i>Tax Management</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not</b> <b>defined.</b>
2.1.5 Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7 Kinerja Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.8 Rasio Profitabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.1.9 Rasio <i>Leverage</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.10 Rasio Pertumbuhan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Kerangka Konseptual .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Hipotesis Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1 Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2 Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV METODE PENELITIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Jenis Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3 Lokasi Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4 Unit Analisis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5 Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.1 Populasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.2 Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.1 Variabel Dependen (Y).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.2 Variabel Independen (X) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.7 Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.8 Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.8.1 Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.8.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.8.4 Uji Pengaruh (Uji t) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS</b> .....	Error! Bookmark not defined.
5.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Industri Pertambangan di BEI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.3 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Pertambangan Tercatat di BEI yang Dijadikan Sampel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2 Hasil Penelitian dan Analisis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.1 Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.4 Uji Pengaruh (Uji t) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.5 Pembahasan Hasil .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3 Implikasi Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3.1 Implikasi Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3.2 Implikasi Praktis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.4 Keterbatasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB VI PENUTUP</b> .....	Error! Bookmark not defined.
6.1 Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6.2 Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>LAMPIRAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Pajak Negara Indonesia Tahun 2016-2020.....	1
Tabel 1.2	Pertumbuhan Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan Negara Indonesia Tahun 2016-2020.....	4
Tabel 2.1.1	Perbedaan Penghindaran dan Penggelapan Pajak .....	31
Tabel 2.1.2	Pengukuran Penghindaran Pajak.....	32
Tabel 2.1.3	Proksi Penghindaran Pajak Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 2.1.4	Standar Industri Rasio Profitabilitas .....	39
Tabel 2.1.5	Proksi Rasio Profitabilitas Penelitian Terdahulu .....	40
Tabel 2.1.6	Standar Industri Rasio Solvabilitas.....	43
Tabel 2.1.7	Proksi Rasio Solvabilitas Penelitian Terdahulu .....	44
Tabel 2.1.8	Proksi Rasio Pertumbuhan Penelitian Terdahulu .....	46
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu .....	47
Tabel 4.1	Daftar Populasi Perusahaan Sektor Pertambangan yang berturut-turut Tercatat di BEI pada periode 2016-2020 .....	62
Tabel 4.2	Kriteria Pengambilan Sampel .....	64
Tabel 4.3	Daftar Perusahaan Terpilih Sebagai Sampel Penelitian .....	65
Tabel 4.4	Operasionalisasi Variabel .....	68
Tabel 5.1	Klasifikasi Industri JASICA .....	77
Tabel 5.2	Jumlah Perusahaan Tercatat di BEI menurut JASICA dan IDX-IC ....	79
Tabel 5.3	Jumlah Perusahaan Sektor Pertambangan Tercatat di BEI periode 2016- 2020.....	83
Tabel 5.4	Daftar Nama Perusahaan Terpilih Sebagai Sampel Penelitian .....	83
Tabel 5.5	Profil Perusahaan Sektor Pertambangan Tercatat di BEI yang Diteliti	84

Tabel 5.6	Profil Perusahaan Sektor Pertambangan Tercatat di BEI yang Diteliti	86
Tabel 5.7	Kondisi Keuangan Perusahaan Sampel 2016-2020 .....	87
Tabel 5.8	Kinerja Keuangan Perusahaan Sampel 2016-2020 .....	88
Tabel 5.9	Statistik Deskriptif Variabel Penghindaran Pajak (Y) .....	91
Tabel 5.10	Deskripsi Hasil Perhitungan Nilai <i>Cash ETR</i> Pada Perusahaan yang Diteliti .....	92
Tabel 5.11	Statistik Deskriptif Variabel <i>Return On Assets</i> (X1).....	95
Tabel 5.12	Statistik Deskriptif Variabel <i>Debt to Equity Ratio</i> (X2) .....	96
Tabel 5.13	Statistik Deskriptif Variabel <i>Sales Growth</i> (X3).....	97
Tabel 5.14	Uji Normalitas ( <i>Kolmogorov-Smirnov</i> ).....	98
Tabel 5.15	Uji Multikolinearitas .....	98
Tabel 5.16	Deskripsi dari Hasil Uji Autokorelasi ( <i>Durbin-Watson</i> ).....	99
Tabel 5.17	Hasil Uji Autokorelasi ( <i>Durbin-Watson</i> ).....	100
Tabel 5.18	Hasil Uji Autokorelasi Pasca Diobati ( <i>Durbin-Watson</i> ).....	100
Tabel 5.19	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	101
Tabel 5.20	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	102
Tabel 5.21	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (Uji F) .....	104
Tabel 5.22	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	105
Tabel 5.23	Hasil Uji Hipotesis (Uji t) .....	106

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual .....	56
Gambar 3.2 Model Penelitian .....	60



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Variabel Dependen (Y)
- Lampiran 2 Data Variabel Independen (X)
- Lampiran 3 Rekapitulasi Data Penelitian yang Diinput ke IBM SPSS 25
- Lampiran 4 Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 Hasil Asumsi Klasik
- Lampiran 6 Hasil Analisis Linier Berganda
- Lampiran 7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (Uji F)
- Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )
- Lampiran 9 Hasil Uji Pengaruh (Uji T)
- Lampiran 10 Klasifikasi Industri IDX-IC
- Lampiran 11 Perubahan Kurs Valuta Asing
- Lampiran 12 Perusahaan Sektor Pertambangan yang Mengalami Kerugian  
Dalam Periode 2016-2020
- Lampiran 13 Rincian Perhitungan Jumlah Populasi Target Penelitian

