



**UNIVERSITAS  
PGRI ADI BUANA  
SURABAYA**

## **SKRIPSI**

**Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, *Return on Assets*, *Related Party Transaction* terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia**

**Julia Faatma Ratih  
191600183**

**Dosen Pembimbing  
Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak.  
CBOA., CIRP., CPRW., CCMA., CPSP., CSSA.,  
CCBP., CSEM., CSSWB., CODP., CSOPA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2023**

**Pengaruh *Debt to Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction* terhadap Penghindaran Pajak  
Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang  
*listing* di Bursa Efek Indonesia**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan  
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**JULIA FAATMA RATIH**

**191600183**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Debt Tto Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction* terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia

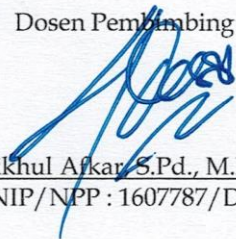
### Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Julia Faatma Ratih
- b. NIM : 191600183
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji :

Tanggal : 24 Mei 2023

Dosen Pembimbing

  
Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak.,  
NIP/NPP : 1607787/DY

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, *Return on Assets*, *Related Party Transaction* terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia

### Identitas Mahasiswa

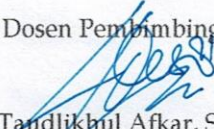
- a. Nama : Julia Faatma Ratih
- b. Nim : 191600183
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Email : [jfaatmaratih@gmail.com](mailto:jfaatmaratih@gmail.com)

Surabaya, 25 Juli 2023


Mengetahui,  
Ketua Program Studi  
  
Nurdina, S.E., M.SA  
NPP: 1609816/DY




Dosen Pembimbing

  
Dr. Taulikhul Afkar, S.Pd.,  
M.Pd., M.Ak., CBOA., CIRP.,  
CPRW., CCMA., CPSP.,  
CSSA., CCBP.,  
CSEM., CSSWB.,  
CODP., CSOPA  
NPP: 1607787/DY

Menyetujui,  
Dekan

  
Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM  
NPP: 0709494



## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :

Nama : Julia Faatma Ratih

Nim : 191600183

Judul Skripsi. : Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, *Return on Assets*, *Related Party Transaction* terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia

Hari : Senin

Tanggal : 17 Juli

Tahun : 2023

Penguji I



Penguji II



Sigit Prihanto Utomo Drs., SE., MM    R Bambang Dwi Waryanto Drs , SE., MM

NPP : 8706188/DY

NPP : 2106923/DYK

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Julia Faatma Ratih  
NIM : 191600183  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : " Pengaruh *Debt to Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction* terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia " yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2023 bersifat original. Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian permyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 04 Agustus 2023

Mahasiswa,



Julia Faatma Ratih

NIM : 191600183

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil'alamiin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: "Pengaruh *Debt to Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction* terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia". Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Dr. Hartono, M.Si selaku Rektor Universitas PGRI Adibuana Surabaya.
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina, SE., M.SA, selaku Ketua Prodi Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Ibu Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A selaku Dosen Wali yang senantiasa membimbing peneliti.
5. Bapak Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak. CBOA., CIRP., CPRW.,CCMA., CPSP., CSSA.,CCBP., CSEM., CSSWB., CODP ., CSOPA selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Fauziyah, S.Si., M.Si., CSSA , selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.

7. Kedua orang tua yang telah memberikan banyak sekali support serta dukungan dan doa terbaik.
8. Sahabat – sahabat cumlaude yang telah memberikan semangat dan support dalam mencapai kelulusan bersama.
10. Teman – teman saya yang telah membantu berkontribusi dalam penyusunan skripsi di setiap revisi dan kendala yang ada.
11. Seseorang istimewa yang telah memberikan doa baik, juga membantu selama penulisan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis juga menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan baik dalam penulisan, pengambilan referensi dan lain sebagainya. Untuk itu penulis mengharapkan masukan dan kritikan sebagai bahan evaluasi kedepannya sehingga dapat bermanfaat bagi mahasiswa sebagai panduan kedepannya.

Surabaya, 04 Agustus 2023  
Penulis,

Julia Faatma Ratih  
NIM : 191600183



## MOTTO

Tidak harus cepat, yang penting tepat...  
Keberhasilan tidak selalu dengan jalan dan cara yang sama untuk  
menggapai-nya, bisa jadi kita perlu mengayun perahu dan  
mereka hanya perlu terbang dengan pesawat. So... Apapun  
jalannya kalian pasti bisa sampai tujuan, meskipun harus  
terombang ambing oleh pikiran yang tidak karuan.

“Siapa yang ketinggalan belajar pada waktu mudanya. Takbirlah  
kepadanya empat kali, karena ia sudah meninggal”

(Imam Asy-Syafi'i)

## PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan kepada kedua orangtua saya yang  
tanpa lelah dengan penuh kasih sayang memanjatkan doa yang  
luar biasa untuk anaknya serta memberikan dukungan baik moril  
maupun materi. Terima kasih atas pengorbanan dan kerja keras  
dalam mendidik saya. Serta, saya ucapkan terima kasih kepada  
keluarga, saudara/i, adik, sahabat dan teman – teman yang selalu  
memberi support untuk menyelesaikan skripsi ini.

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Landasan Teori .....	11
2.2.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	11
2.2.2 <i>Debt to Equity Ratio</i> .....	14
2.2.3 <i>Return on Assets</i> .....	16
2.2.4 <i>Related Party Transaction</i> .....	17
2.3 Kerangka Konseptual .....	25
2.4 Hipotesis.....	26

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	29
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan.....	30
3.2.1 Populasi .....	30
3.2.2 Sampel .....	33
3.2.3 Teknik Pengambilan Sampel.....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	34
3.3.1 Jenis Data.....	34
3.3.2 Sumber Data .....	34
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4 Variabel Penelitian & Definisi Operasional Variabel .....	35
3.4.1 Variabel Penelitian.....	35
3.4.2 Definisi Operasional Variabel.....	36
3.5 Teknik Analisi Data .....	37
3.5.1 Uji Asumsi Klasik .....	37
3.5.2 Analisis Regresi Linier Berganda .....	40
3.5.3 Uji Parsial (Uji t) .....	41
3.5.4 Koefisien Determinasi .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	43
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	43
4.1.2 Penyajian Data .....	43
4.2 Analisi Data .....	49
4.2.1 Uji Asumsi Klasik .....	49
4.2.2 Analisis Regresi Linier Berganda .....	54
4.2.3 Uji Parsial (Uji t) .....	56
4.2.4 Koefisien Determinasi .....	58
4.3 PEMBAHASAN .....	58

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>65</b>
5.1 Simpulan .....	65
5.2 Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>72</b>
Lampiran 1 : Berita Acara Bimbingan Skripsi .....	72
Lampiran 2 : Format Revisi Skripsi.....	74
Lampiran 2 : Berita Acara Ujian Proposal .....	76
Lampiran 3 : Surat Pernyataan Bebas Plagiasi .....	77
Lampiran 4 : Contoh Laporan Tahunan Perusahaan .....	78
Lampiran 5 : Data Tabulasi .....	82
Lampiran 6 : Hasil Olah Data SPSS.....	85

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1 Populasi.....	30
3.2 Sampel.....	33
3.3 Kriteria.....	34
4.4 Hasil Perhitungan <i>Debt to Equity Ratio</i> .....	43
4.5 Hasil Perhitungan <i>Return on Assets</i> .....	45
4.6 Hasil Perhitungan <i>Related Party Transaction</i> Hutang.....	46
4.7 Hasil Perhitungan <i>Related Party Transaction</i> Piutang .....	47
4.8 Hasil Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i> .....	48
4.9 Uji Normalitas .....	50
4.10 Uji Multikolinearitas .....	51
4.11 Uji Autokorelasi .....	51
4.12 Uji Heteroskedastisitas .....	52
4.13 Analisis Regresi Berganda.....	54
4.14 Uji Parsial (Uji t).....	56
4.15 Koefisien Determinasi.....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual.....	25
3.2 Rancangan Penelitian.....	29
4.3 Scatterplot Uji Heterokedastisitas .....	53