PENGARUH *RETURN ON ASSETS* DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

NAMA: RIYAN SUKMAWATI
NIM: 43219120032

PROGRAM STUDI AKUTANSOI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH RETURN ON ASSETS DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

NAMA : RIYAN SUKMAWATI
NIM: 43219120032

PROGRAM STUDI AKUTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2025

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : RIYAN SUKMAWATI

NIM : 43219120032

Fakultas/Program Studi : EKONOMI DAN BISNISN / AKUTANSI

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

PENGARUH RETURN ON ASSETS DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023) adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 07 September 2025



RIYAN SUKMAWATI

lib.mercubuana.ac.id

MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: RIYAN SUKMAWATI
NIM	: 43219120032
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH RETURN ON ASSETS DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 11 February 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Februari/11/0000000784/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

lib.mercubuana.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Riyan Sukmawati
NIM	:	43219120032
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Judul Skripsi	:	PENGARUH RETURN ON ASSETS DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023)
Tanggal Sidang	:	03 September 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing

Sely Megawati Wahyudi, 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

LPTA-09255850

Scan QR or click here to Verification

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah memberikan ridho dan rahmat-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "Pengaruh *Return on Assets* dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance* dengan ukuran perudahaan sebagai pemoderasinya. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan Ibu Sely Megawati Wahyudi, S.E. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi serta bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, AK, SE., M.Si, 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 Bapak/Ibu Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

lib.mercubuana.ac.id

5. Kedua orang tua tercinta Bapak dan Ibu, serta keluarga besar peneliti lainnya yang telah memberikan doa, semangat dan motivasi kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seangkatan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan teman-teman satu dosen pembimbing.
7. Terima kasih atas setiap dukungan dan kebersamaan yang takterlupakan. Pihak-pihak lain yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan motivasi serta doanya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : RIYAN SUKMAWATI

NIM : 43219120032

Fakultas/Program Studi : EKONOMI DAN BISNIS/ AKUTANSI

Judul Tugas Akhir : PENGARUH *RETURN ON ASSETS* DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023).

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 17 September 2026

Yang menyatakan,



RIYAN SUKMAWATI

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *RETURN ON ASSETS* DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023).

Riyan Sukmawati

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Return on Assets* dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai pemoderasinya. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel penelitian ini adalah 15 perusahaan selama 4 tahun dengan total 60 data sampel. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik dokumentasi dengan mendapatkan data berupa laporan tahunan perusahaan tahun 2020-2023 dan teknik studi pustaka dengan melakukan telaah pustaka, mengkaji berbagai sumber seperti buku, jurnal, dan sumber lainnya yang berkaitan dengan penelitian. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan *moderated regression analysis* dengan bantuan softwre IBM SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Return on Assets* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance;* (2) *Debt to Equity Ratio* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance;* (3) Ukuran Perusahaan mampu memoderasi dan memperkuat hubungan *Return on Assets* terhadap *Tax Avoidance;* (4) Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance.*

Kata kunci: *Tax Avoidance, Return on Assets, Debt to Equity Ratio*, Ukuran Perusahaan

lib.mercubuana.ac.id

The Effect of Return on Assets and Debt-to-Equity Ratio on Tax Avoidance with Firm Size as a Moderating Variable (An Empirical Study of Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange, 2020–2023).

Riyan Sukmawati

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Return on Assets (ROA) and Debt to Equity Ratio (DER) on Tax Avoidance, with Firm Size as a moderating variabel. This research employs a quantitative approach, and the sampling technique used is purposive sampling. The research sample consists of 15 companies over a period of 4 years, resulting in a total of 60 sample data. The population in this study includes property and real estate sektor companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020–2023. The data collection techniques applied in this study are documentation, by obtaining data from annual reports of the companies for the years 2020–2023, and literature review, by examining various sources such as books, journals, and other relevant references. The data analysis methods used are multiple linear regression analysis and moderated regression analysis, with the assistance of IBM SPSS 25 software. The results of this study indicate that: (1) Return on Assets has a positive effect on Tax Avoidance; (2) Debt to Equity Ratio has no effect on Tax Avoidance; (3) Firm Size can moderate and strengthen the relationship between Return on Assets and Tax Avoidance; and (4) Firm Size is unable to moderate the relationship between Debt to Equity Ratio and Tax Avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Return on Assets, Debt to Equity Ratio, Firm Size

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMUPUL.....0
HALAMAN JUDUL.....i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITI.....iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....iv
KATA PENGANTAR.....v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB.....vii
ABSTRAK.....viii
ABSTRACT.....ix
DAFTAR ISI.....x
DAFTAR TABEL.....xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....xiv
BAB I PENDAHULUAN.....1
A. Latar Belakang.....1
B. Rumusan Masalah.....9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....13
A. Kajian Pustaka.....13
1. Teori Keagenan (*Agency Theory*).....13
2. Penghindaran pajak (*Tax Avoidance)*.....18
3. *Return on Assets* (ROA).....21
4. *Debt to Equity Ratio*.....23
5. Ukuran Perusahaan.....24
B. Penelitian Terdahulu.....25
C. Rerangka Pemikiran.....35
1. Pengaruh *Return on Assets* Terhadap Penghindaran Pajak.....35
2. Pengaruh *Debt To Equity Ratio* terhadap Tax Avoidance.....36
3. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh *Return on Assets* terhadap *Tax Avoidance*.....37

lib.mercubuana.ac.id

4. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance*. 39
5. Hipotesis 40
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 37
A. Jenis Penelitian 37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel 37
1. Definisi Variabel 37
2. Operasionalisasi Variabel 42
C. Populasi dan Sampel Penelitian 43
1. Populasi Penelitian 43
2. Sampel Penelitian 43
D. Teknik Pengumpulan Data 45
E. Metode Analisis Data 45
1. Uji Statistik Deskriptif 46
2. Uji Asumsi Klasik 46
3. Uji Hipotesis 49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 52
A. Deskripsi Objek Penelitian 52
1. *Return on Assets* (ROA) 53
2. *Debt to Equity Ratio* (DER) 54
3. Ukuran Perusahaan (*Size*) 54
4. Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) 55
B. Uji Asumsi Klasik 56
1. Uji Normalitas 57
2. Uji Multikolinearitas 58
3. Uji Heteroskedastisitas 59
4. Uji Autokorelasi 60
C. Uji Hipotesis 62
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2) 62
2. Uji Statistik F 63
3. Uji Statistik T 63
4. Analisis Regresi Linear Berganda 65
5. *Moderated Regression Analysis* (MRA) 67

lib.mercubuana.ac.id

D. Pembahasan 69

1. Pengaruh *Return on Assets* Terhadap Penghindaran Pajak 69

2. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh *Return on Assets* terhadap *Tax Avoidance* 70

3. Pengaruh *Debt to Equity Ratio* Terhadap *Tax Avoidance* 71

4. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance* 72

BAB V SIMPULAN DAN SARAN 73

A. Simpulan 73

B. Saran 74

Daftar Pustaka 76

LAMPIRAN 81

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1: Penelitian Terdahulu 30
Tabel 3. 1: Operasionalisasi Variabel 42
Tabel 4. 1: Hasil Uji Statistik Deskriptif 52
Tabel 4. 3: Hasil Uji Normalitas 58
Tabel 4. 4: Hasil Uji Multikolinearitas 59
Tabel 4. 5: Hasil Uji Heteroskedastisitas 60
Tabel 4. 6: Hasil Uji Autokorelasi 61
Tabel 4. 7: Hasil Uji Koefisien Determinasi 62
Tabel 4. 8: Hasil Uji Statistik F 63
Tabel 4. 9: Hasil Uji Statistik T 64
Tabel 4. 10: Hasil Analisis Regresi Linear Berganda 65
Tabel 4. 11: Tabel Moderated Regression Analysis 67
Tabel 4. 12: Tabel Koefisien Determinasi (Moderasi) 68

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Laporan Keuangan 81
Lampiran 2 - Rasio ROA, DER, Size, BTD 85
Lampiran 3 – Hasil Uji SPSS..... 88

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id