

**PENGARUH *RETURN ON ASSET (ROA)*, *LEVERAGE*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

SKRIPSI



Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Savitri Eva Hidayani

NIM : 43216120078

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip 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 sebenar-benarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 07 Desember 2020



Savitri Eva Hidayani
NIM : 43216120078

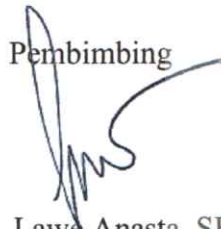
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Savitri Eva Hidayani
Nim : 43216120078
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2018).

Tanggal Sidang : 07 Desember 2020

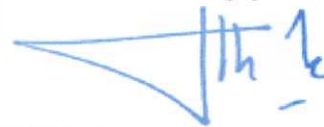
Disahkan Oleh :

Pembimbing



Lawe Anasta, SE., M.S., Ak., CIBA., CBV., CSRS
Tanggal: 10 Desember 2020

Ketua Penguji



Diah Iskandar, SE., M.Si
Tanggal: 10 Desember 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA
Tanggal 14 Desember 2020

Ketua Program Studi



Dr. Fardinal, SE., M.Si, AK
Tanggal: 14 Desember 2020

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of return on asset, leverage, institutional ownership and firm size on tax avoidance. The data collection methods used in this study came from the Indonesia Stock Exchange website, www.idx.co.id and data obtained through the study of literature, articles, journals and other written media related to the topic of discussion of this research.

The sampling technique used was purposive sampling technique. The data analysis model in this study uses multiple regression analysis techniques with the help of SPSS 25 software.

The results of this test indicate that return on asset, leverage and firm size has a significant effect on tax avoidance. While, institutional ownership has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Return on asset, Leverage, Institutional ownership, Firm size and Tax Avoidance



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *return on asset*, *leverage*, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Data yang digunakan untuk penelitian ini adalah data sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari website Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id serta data diperoleh melalui studi literatur, artikel, jurnal maupun media tertulis lain yang berkaitan dengan topic pembahasan dari penelitian ini.

Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik purposive sampling. Model analisis data dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi berganda dengan bantuan software SPSS 25.

Hasil pengujian ini menunjukkan bahwa *return on asset*, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Return on asset*, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan *Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala berkat dan rahmat-Nya lah sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*” (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2018). Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini jauh dari kesempurnaan, tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Dalam Menyusun skripsi ini penulis tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Lawe Anasta, SE., M.S., Ak., CIBA.,CBV.,CSRS selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua Orang tua tercinta dan Adik saya yang telah memberikan semangat dan doa dan dukungan moral dan material yang tiada hentinya kepada penulis.
7. Teman-teman seperjuangan, teman bimbingan dan seluruh teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis S1 Jurusan Akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

8. Serta pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doa'nya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, 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 proposal penelitian ini.

Jakarta, 07 Desember 2020



Savitri Eva Hidayani

NIM : 43216120078



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Tax Avoidance	12
3. Return on Assets (ROA)	14
4. Leverage.....	16
5. Kepemilikan Institusional	18
6. Ukuran Perusahaan.....	20
7. Penelitian terdahulu.....	22
B. Rerangka Pemikiran.....	29
C. Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
A. Waktu dan Tempat Penelitian	33
B. Desain Penelitian.....	33
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	34

D. Populasi Sampel.....	37
E. Teknik Pengumpulan Data.....	40
F. Metode Analisis.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian	48
B. Analisis Statistik Deskriptif	48
C. Uji Asumsi Klasik.....	52
1. Uji Normalitas.....	52
2. Uji Multikolinearitas.....	55
3. Uji Autokorelasi.....	57
4. Uji Heteroskedastisitas	58
D. Uji Kelayakan Model.....	60
1. Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	60
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	61
F. Uji Hipotesis	62
1. Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	62
2. Analisis Regresi Linier Berganda	64
G. Pembahasan Hasil Penelitian	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	69
A. Kesimpulan	69
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Pengukuran Operasional Variabel	37
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	38
Tabel 3.3 Daftar Sampel Emiten.....	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.2 Uji Normalitas Regresi Model	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas Regresi Model.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi Regresi Model.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Signifikansi Simultan	61
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Signifikansi Parsial	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Negara (Dalam Triliun Rupiah), 2014-2018.....	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1 Grafik Histogram Regression Standardized Residual.....	54
Gambar 4.2 Grafik normal P-P Plot of regression.....	54
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot.....	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	75
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	76
Lampiran 3. Hasil Pengolahan SPSS	78

