

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO EQUITY RATIO*,
DAN *CURRENT RATIO* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK OLEH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA SEKTOR MANUFAKTUR TAHUN 2018**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Nama : Yusrina Nuur Islami
NIM : 43216110075

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yusrina Nuur Islami

NIM : 43216110075

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya 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 melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 27 Oktober 2020



Yusrina Nuur Islami
NIM: 43216110075


LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yusrina Nuur Islami
NIM : 43216110075
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Assets*, *Debt to Equity Ratio*, dan *Current Ratio* Terhadap Penghindaran Pajak oleh Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sektor Manufaktur Tahun 2018
Tanggal Lulus Ujian : 27 Oktober 2020

Disahkan oleh ;

Pembimbing,

Ketua Penguji,


Suri Mahrani S.Sos.,M.Ak



Dr. Ratna Mappanyuki, SE Ak,
M.Si, CA

Tanggal : 09 November 2020

Tanggal : 09 November 2020

Dekan,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA


Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 12 November 2020

Tanggal : 12 November 2020

ABSTRACT

The purpose of this research is to know and analyze the influence of ROA, DER, and CR on Tax Avoidance. The population in this study is companies in the manufacturing sector in 2018. Total sample in the study were 155 and 74 companies that met the criteria. The sampling technique in this study was purposive sampling technique. The data in this study are secondary data taken from the official website of the Indonesia Stock Exchange. Hypothesis testing uses multiple regression analysis with SPSS version 25. The results of this research indicate that there is a simultaneous influence of ROA, DER, and CR on tax avoidance. Partially there is a significant negative effect of ROA on tax avoidance, but there is no partial effect of DER and CR on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Return on Asset, Leverage, Debt to Equity, Liquidity, Current Ratio, Tax Avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *ROA*, *DER*, dan *CR* Terhadap Penghindaran Pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan di sektor manufaktur tahun 2018. Total sampel pada penelitian sebanyak 155 dan 74 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah teknik *purposive sampling*. Data dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diambil dari situs resmi Bursa Efek Indonesia. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda dengan SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh secara simultan dari *ROA*, *DER*, dan *CR* terhadap penghindaran pajak. Secara parsial terdapat pengaruh negatif signifikan dari *ROA* terhadap penghindaran pajak, namun tidak terdapat pengaruh secara parsial dari *DER* dan *CR* terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, *ROA*, *Leverage*, *DER*, Likuiditas, *CR*, Penghindaran Pajak.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Return On Assets*, *Debt to Equity Ratio*, dan *Current Ratio* Terhadap Penghindaran Pajak Di Perusahaan Sektor Manufaktur yang Tercatat di BEI Tahun 2018”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, Jakarta.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Suri Mahrani S.Sos.,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. Atas segala arahan dari beliau, penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya.

Dalam kesempatan ini pula penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan dan rahmat Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana, Jakarta.

2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS., CIBA., CBV selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, Jakarta.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE, Ak, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, Jakarta.
4. Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, SE, Ak., M.Si, CA selaku ketua penguji dan Ibu Muti'ah, SE, M.Si selaku penguji atas segala saran dan masukannya.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta (alm.) Bapak Moh. Yusuf dan Ibu Sri Darwati serta kak Debby dan adik Ichan selaku saudara kandung saya, yang telah memberikan doa dan dukungan yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat penulis, Putri Octa Fadillah dan Rahma Wahyuni yang telah berbagi suka duka selama empat tahun terakhir bersama. Atas kebersamaan itu akhirnya kami dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
8. Teman-teman FEB kampus Menteng angkatan 29.
9. Kepada rekan-rekan KPN Corp, khususnya Tim *Corporate Human Capital* yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
10. Dan kepada pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi 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 dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan 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, 27 Oktober 2020

UNIVERSITAS **Yusrina Nuur Islami**
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I - PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1.1 Tujuan Penelitian.....	10
1.2 Kontribusi Penelitian	10
BAB II – KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2.2 Penghindaran Pajak.....	14
2.3 <i>Return on Assets</i>	15
2.4 <i>Debt to Equity Ratio</i>	16
2.5. <i>Current Ratio</i>	18
2.6. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Pemikiran	23
C. Hipotesis.....	23
BAB III – METODOLOGI PENELITIAN	28
A. Waktu dan Data Penelitian	28
B. Desain Penelitian.....	28
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel Penelitian	29

D. Populasi dan Sampel Penelitian	31
E. Teknik Pengumpulan Data.....	35
F. Metode Analisis Data.....	36
3.1 Analisis Statistik deskriptif.....	36
3.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.3 Uji Kelayakan Model.....	39
3.4 Uji Hipotesis.....	41
3.5 Analisis Regresi Linier Berganda	42
BAB IV – HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	44
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	49
D. Hasil Uji Kelayakan Model	54
E. Hasil Uji Hipotesis.....	55
F. Hasil Analisis Regresi Berganda	57
G. Pembahasan Hasil Penelitian	59
BAB V – SIMPULAN DAN SARAN.....	63
A. Simpulan.....	63
B. Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.	Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak	2
2.	Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
3.	Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	31
4.	Tabel 3.2 Populasi Penelitian	33
5.	Tabel 3.3 Sampel Penelitian	33
6.	Tabel 3.4 Dasar Keputusan Autokorelasi	39
7.	Tabel 3.5 Koefisien Korelasi dan Taksirannya	40
8.	Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
9.	Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	49
10.	Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas setelah outlier	50
11.	Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	51
12.	Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
13.	Tabel 4.6 Hasil Uji Autokolerasi.....	53
14.	Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	54

No.	Keterangan	Halaman
15.	Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	55
16.	Tabel 4.9 Hasil Uji T.....	56
17.	Tabel 4.10 Hasil Keputusan Hipotesis.....	57
18.	Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	58



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
1.	Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	23
2.	Gambar 4.1 Histogram dan Normal P-P Plot	51
3.	Gambar 4.2 Grafik Scatterplot	53



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
1.	Lampiran 1 – Tabulasi Data	69
2.	Lampiran 2 – Output SPSS 25 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	71
3.	Lampiran 3 – Output SPSS 25 Hasil Uji Normalitas	71
4.	Lampiran 4 – Output SPSS 25 Hasil Uji Multikolinearitas	72
5.	Lampiran 5 – Output SPSS 25 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
6.	Lampiran 6 – Output SPSS 25 Hasil Uji Autokolerasi	73
7.	Lampiran 7 – Output SPSS 25 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	73
8.	Lampiran 8 – Output SPSS 25 Hasil Uji F	74
9.	Lampiran 9 – Output SPSS 25 Hasil Uji T	74
10.	Lampiran 10 – Output SPSS 25 Hasil Uji Analisis Berganda	74