

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *DEBT TO ASSET RATIO*
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

SKRIPSI

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



**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nadya
NIM : 43216110178
Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Januari 2021



Nadya

NIM : 43216110178

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

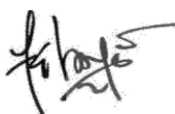
Nama : Nadya
ND4 : 43216110178
Program Studi : S 1 AkuntDHSI
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset, Debt to Asset Ratio* Dan *Capital intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

Tanggal Lulus Ujian

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji



Elok Kumiawati, SE., M.Ak.

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

Tanggal: 02 Maret 2021

Tanggal :
03 Maret 2021

Dekan,

Ketua Program Studi,

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

S1 Akuntansi



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

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

Tanggal :
03 Maret 2021

Tanggal : 03 Maret 2021

ABSTRACT

Much research has been done on Tax Avoidance and its influencing factors. Based on empirical evidence linking the effect of the variable Return on Asset, Debt to Asset Ratio and Capital Intensity to Tax Avoidance still shows different results. Thus researchers interested in re-testing the variable Return on Asset, Debt to Asset Ratio and Capital intensity as well as its effect on Tax Avoidance. The purpose of this study is to examine and analyze the effect of Return on Asset, Debt to Asset Ratio and Capital intensity on Tax Avoidance in Various Industry sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2019 period.

The number of samples used in this study were 65 samples, sample data obtained through documentation techniques and sample selection methods using purposive sampling. The analytical method used is multiple linear regression analysis with a significance level of 5% supported by SPSS 21 software.

The results of this study show that the Return on Asset, Debt to Asset Ratio and Capital intensity variables together (simultaneously) affect the Tax Avoidance. While partially the Return on Asset variable has a negative and significant effect on Tax Avoidance, Debt to Asset Ratio has a significant negative effect on Tax Avoidance and Capital intensity has a significant negative effect on Tax Avoidance.

Keywords: Tax Avoidance Return on Asset, Debt to Asset Ratio, and Capital intensity.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian tentang *Tax Avoidance* beserta faktor-faktor yang mempengaruhinya telah banyak dilakukan. Berdasarkan bukti empiris yang menghubungkan pengaruh variabel *Return on Asset*, *Debt to Asset Ratio* dan *Capital intensity* terhadap *Tax Avoidance* masih menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Dengan demikian peneliti tertarik untuk menguji kembali variabel *Return on Asset*, *Debt to Asset Ratio* dan *Capital intensity* serta pengaruhnya terhadap *Tax Avoidance*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Return on Asset*, *Debt to Asset Ratio* dan *Capital intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 65 sampel, data sampel diperoleh melalui teknik dokumentasi dan metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi 5% yang didukung oleh *software* SPSS 21.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Return on Asset*, *Debt to Asset Ratio* dan *Capital intensity* secara bersama-sama (simultan) berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan secara parsial variabel *Return on Asset* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, *Debt to Asset Ratio* berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance* dan *Capital intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, *Return on Asset*, *Debt to Asset Ratio*, dan *Capital intensity*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah, dengan memanjatkan puji dan syukur kepada Allah SWT, atas segala limpahan berkah, rahmat serta karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Akhir dengan judul “Pengaruh *Return on Asset*, *Debt to Asset Ratio*, dan *Capital intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penulisan Karya Akhir ini, penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dorongan serta motivasi dari berbagai pihak, khususnya Ibu Elok Kurniawati, SE., M.Ak.baik secara moril maupun materil. Tanpa mereka, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, Msc., 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., Ak., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta dan kaka serta adik saya yang telah memberikan semangat, doa, motivasi, dan dukungan yang tiada henti kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Elok Kurniawati, SE., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, bantuan, dorongan serta motivasi.
7. Teman-teman di kantor (PT. Indofresh) tempat penulis mencari rezeki Team Finance dan Accounting atas pengertiannya sudah banyak membantu penulis dan tetap mendukung penulis untuk menyelesaikan penelitian ini
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas 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 bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata, semoga Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu membuat skripsi ini. Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Jakarta, Januari 2021

Nadya

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
 HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Legitimasi & Stakeholder.....	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	11

a. Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	11
b. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	13
3. <i>Return On Asset (ROA)</i>	14
a. Pengertian <i>Return On Asset</i>	14
b. Pengukuran <i>Return On Asset</i>	15
4. <i>Debt to Asset Ratio (DAR)</i>	16
a. Pengertian <i>Debt to Asset Ratio</i>	16
b. Pengukuran <i>Debt to Asset Ratio</i>	18
5. <i>Capital intensity (CI)</i>	19
a. Pengertian <i>Capital intensity</i>	19
b. Rumus Menghitung <i>Capital intensity</i>	20
6. Penelitian Terdahulu	21
B. Rerangka Pemikiran	36
1. Pengaruh <i>Return On Asset (ROA)</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2. Pengaruh <i>Debt to Asset Ratio (DAR)</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
3. Pengaruh <i>Capital intensity (CI)</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
C. Hipotesis	41

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	42
B. Desain Penelitian	42
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	43
1. Definisi Variabel	43
2. Operasionalisasi Variabel	46

D. Populasi dan Sampel Penelitian	46
1. Populasi Penelitian	46
2. Sampel Penelitian	47
E. Teknik Pengumpulan Data	48
F. Metode Analisis Data	49
1. Statistik Deskriptif	49
2. Uji Asumsi Klasik	49
a. Uji Normalitas	50
b. Uji Multikolonieritas	51
c. Uji Heteroskedastisitas	52
d. Uji Autokorelasi	53
3. Uji Hipotesis	54
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	55
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	56
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	56

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	58
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	61
1. Hasil Uji Normalitas	61
2. Hasil Uji Multikolonieritas	63

3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
4. Hasil Uji Autokorelasi	67
D. Hasil Uji Hipoteis	68
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	70
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	71
E. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	72
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	74
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	78
B. Keterbatasan.....	80
C. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	87

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Hasil Penelitian Terdahulu.....	29
3.1	Operasionalisasi Variabel	46
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	47
3.3	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	48
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
4.2	Hasil Uji Normalitas Dengan <i>Kolmogrov-Smirnov Test</i>	62
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas	64
4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji <i>Glejser</i>	66
4.5	Hasil Uji Autokorelasi Dengan <i>DW Test</i>	68
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	69
4.7	Hasil Uji Statistik F	70
4.8	Hasil Uji Statistik T	71
4.9	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	73

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	41
4.1	Grafuk <i>Normality Probability Plot</i>	63
4.2	Grafik Hasil Uji Heteroskedastisitas	67



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel	87
Lampiran 2	<i>Tax Avoidance</i> (ETR).....	88
Lampiran 3	<i>Return On Asset</i> (ROA)	89
Lampiran 4	<i>Debt to Asset Ratio</i> (DAR)	90
Lampiran 5	<i>Capital intensity</i> (CI)	91
Lampiran 6	Hasil Uji Statistik Deskriptif	92
Lampiran 7	Hasil Uji Asumsi Klasik	93
Lampiran 8	Hasil Uji Hipotesis	96
Lampiran 9	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	97

