

***PENGARUH RETURN ON ASSETS, DEBT TO EQUITY
RATIO, UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, DAN
PROPORSI KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Property Real Estate yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2020)**

SKRIPSI

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



Nama : Yuniarti Aminah Noe

NIM : 43218010184

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

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yuniarti Aminah Noe

NIM : 43218010184

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.

Jakarta, 1 Januari 2022

UNIVERSITA
MERCU BUA



Yuniarti Aminah Noe

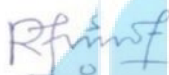
NIM : 4321801018

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yuniarti Aminah Noe
NIM : 43218010184
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity ratio, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2020)
Tanggal Sidang : 15 Februari 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rini Marlina, SE., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 02220957



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Return On Assets*, *Debt To Equity ratio*, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2020)”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

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 Rini Marlina, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, M.S., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, Dr, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Hari Setiyawati, Dr, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Rini Marlina, SE. MSi, selaku dosen pembimbing saya yang senantiasa membimbing saya dengan sabar dari awal mulai dari penyusunan proposal sampai selesainya skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Yuniar Cassandra Etania, Leni Anggraeni, Rizky Mustika Anggraeni, Devira Talenta Puspa, Alivia Putri Rahma, dan Emil Kamelia selaku teman dekat penulis di dunia perkuliahan ini yang senantiasa membantu memberikan semangat, motivasi, dan inspirasi dalam menyusun skripsi ini.
8. Nursholikha selaku teman dekat penulis yang senantiasa mendengarkan keluh kesah serta memberikan saran dalam penyusunan skripsi ini.
9. Fairuz Zahidah, Aulia, Isna Rizka Nur Amaliah, Maydiana Putri, Nadya Amanda, Shinta Listiyani, Amanda Maulidinof, Delvi Adepia Arnas selaku teman dekat penulis semasa SMA yang masih berhubungan dengan baik serta senantiasa memberikan support dalam penulisan skripsi ini.

10. Seluruh keluarga besar pengurus dan anggota BEM-FEB periode 2019/2020 dan DPM-FEB periode 2020/2021 yang telah memberikan pengalaman serta pengajaran tentang banyak hal dalam dunia perkuliahan.
11. Tidak mungkin akan saya lupakan, EXO sebagai penyemangat dan salah satu sumber motivasi yang memberikan support kepada penulis dalam bentuk musik, seni serta berbagai konten yang menyerahkannya hari penulis.
12. Kim Seon Ho dan Jeon Yeo Been dengan berbagai karya seni yang turut menyemangati penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
13. 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 dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 1 Januari 2022



Yuniarti Aminah Noe

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian.....	12
1. Tujuan Penelitian	12
2. Kontribusi Penelitian.....	13

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS..... 14

A. Kajian Pustaka	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	16
3. Return On Assets (ROA)	21
4. Debt to Equity Ratio (DER).....	23
5. Ukuran Perusahaan.....	25
6. Umur Perusahaan	27
7. Proporsi Kepemilikan Institusional	28
8. Kajian Penelitian	30
B. Rerangka Pemikiran.....	34
1. Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2. Pengaruh Debt to Equity Ratio Terhadap Penghindaran Pajak.....	36
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	37
4. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	38

5. Pengaruh Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	39
C. Hipotesis Penelitian	42
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	44
A. Jenis Penelitian.....	44
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	45
1. Variabel Dependen.....	45
2. Variabel Independen	46
a. Return On Assets (ROA)	47
b. Debt to Equity Ratio (DER)	47
c. Ukuran Perusahaan	48
d. Umur Perusahaan.....	48
e. Proporsi Kepemilikan Institusional	49
3. Operasionalisasi Variabel.....	49
C. Populasi dan Sampel Penelitian	50
D. Teknik Pengumpulan Data.....	52
E. Metode Analisis Data.....	53
1. Analisis Statistik Deskriptif	53
2. Uji Asumsi Klasik	54
a. Uji Normalitas	54
b. Uji Multikolinearitas.....	55
c. Uji Autokorelasi	56
d. Uji Heteroskedastisitas	56
3. Uji Hipotesis	59
a. Uji Determinasi (R^2)	58
b. Uji F (Simultan).....	58
c. Uji T (Parsial)	60
d. Analisis Regresi Linear Berganda	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
A. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	63
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	68
1. Hasil Uji Normalitas	68
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	69

3. Hasil Uji Autokorelasi.....	70
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
C. Hasil Uji Hipotesis.....	74
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	74
2. Hasil Uji Statistik F (Simultan).....	75
3. Hasil Uji Statistik t (Parsial)	77
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	79
D. Pembahasan.....	82
1. Pengaruh Return On Assets terhadap Penghindaran Pajak.....	82
2. Pengaruh Debt to Equity Ratio terhadap Penghindaran Pajak.....	83
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap penghindaran pajak	85
4. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	88
5. Pengaruh Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	89
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	91
B. Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	95
LAMPIRAN.....	103

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Realisasi Penerimaan Pajak Sektor Property Real Estate di Indonesia Tahun 2017-2020.....	3
2.1	Penelitian Terdahulu	32
3.1	Operasionalisasi Variabel	49
3.2	Proses Pemilihan Sampel Penelitian	51
3.3	Daftar Sampel Penelitian	52
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
4.2	Hasil Uji Normalitas	68
4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
4.4	Hasil Uji Autokorelasi	70
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi	75
4.7	Hasil Uji Statistik F.....	76
4.8	Hasil Uji Statistik t	77
4.9	Hasil Pengujian Hipotesis	82



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka pemikiran	41
4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas	72

