

**PENGARUH *RETURN ON EQUITY*, *DEBT TO EQUITY RATIO*
DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Batu Bara Yang
Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2018)**

SKRIPSI

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



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

TERAKREDITASI-A

Nama : NADIA NABILA DAMAYANTI

NIM : 43216110491

**Program studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nadia Nabila Damayanti

NIM : 43216110491

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini 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 melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Agustus 2020



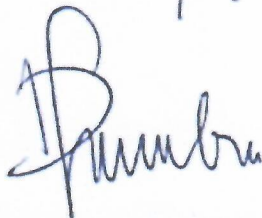
Nadia Nabila Damayanti

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadia Nabila Damayanti
NIM : 43216110491
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Equity, Debt to Equity Ratio,*
Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance* (Studi
Empiris Pada Manufaktur Sub Sektor Batu Bara Yang
Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2018)
Tanggal Ujian Skripsi : 24 Agustus 2020

Disahkan oleh:

Pembimbing,



Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si

Tanggal: 03 September 2020

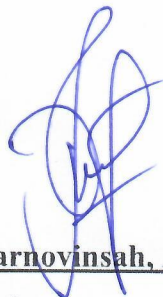
Ketua Penguji,



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

Tanggal: 03 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



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

Tanggal: 07 September 2020



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

Tanggal: 07 September 2020

ABSTRACT

This study aims to determine whether the effect of Return on Equity (ROE), Debt to Equity Ratio (DER), and Fiscal Loss Compensation which is measured using the Tax Avoidance.

The population in this study is the Coal Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the 2014-2018 period. This research uses purposive sampling criteria and uses multiple linear regression analysis test

The results of this study are Return on Equity (ROE) does not affect the tax. Debt to Equity Ratio (DER) has a significant effect on tax avoidance. Whereas Fiscal Loss Compensation received with dummy has a significant negative effect on Tax Avoidance.

Keywords: Return on Equity (ROE), Debt to Equity Ratio (DER), Fiscal Loss Compensation, Tax Avoidance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengaruh *Return of Equity* (ROE), *Debt to Equity Ratio* (DER), dan Kompensasi Rugi Fiskal diukur menggunakan *Dummy* terhadap Penghindaran Pajak.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Sub Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Penelitian ini menggunakan kriteria purposive sampling dan menggunakan uji analisis regresi linear berganda.

Hasil Penelitian ini adalah *Return on Equity* (ROE) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Debt to Equity Ratio* (DER) berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. sedangkan Kompensasi Rugi Fiskal yang diukur dengan dummy berpengaruh negatif signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata kunci: *Return on Equity* (ROE), *Debt to Equity Ratio* (DER), Kompensasi Rugi Fiskal, Penghindaran Pajak.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, dan nikmat-Nya, terutama nikmat sehat sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Return on Equity, Debt to Equity Ratio* dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance*”** ini dapat selesai dengan baik dan tepat waktu. Proposal penelitian ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada Ibu Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si selaku dosen pembimbing yang sangat sabar, tulus ikhlas, penyayang, bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, nasihat, saran serta pengetahuan-pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis sehingga terselesainya penelitian ini.

Dengan segala kerendahan hati, penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS 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.
4. Kepada Tim Penelaah ibu Dr. Ratna Mappanyukki, Ak., M.Si, CA dan ibu Riaty Handayani, SE, M.Ak.

5. Kedua orang tua, kakak–kakak tersayang serta keluarga yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun materil yang tiada henti kepada penulis serta memberi semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat saya yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis dalam mengerjakan skripsi ini.
7. Seluruh teman Akuntansi S1 angkatan 2016 yang selalu memberikan waktu untuk saling berdiskusi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
8. Anita Rahman Terimakasih atas bantuan serta semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

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 hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 24 Agustus 2020

Nadia Nabila Damayanti

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori	8
1. Teori Keangenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. <i>Return on Equity (ROE)</i>	11
4. <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i>	13
5. Kompensasi Rugi Fiskal	16
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Rerangka Pemikiran.....	23
D. Hipotesis.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
A. Waktu dan Tempat Penelitian	28
B. Desain Penelitian	28

C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	29
D. Populasi dan Sampel Penelitian	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	41
B. Statistik Deskriptif.....	42
C. Uji Asumsi Klasik.....	44
1. Uji Normalitas.....	44
2. Uji Heteroskedastisitas.....	48
3. Uji Multikolinearitas	49
4. Uji Autokorelasi.....	50
D. Uji Kesesuaian Model	51
1. Koefisien Determinasi (R^2).....	51
E. Uji Hipotesis	52
1. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	52
2. Uji Signifikansi Parameter Individual (t)	53
3. Uji Regresi Linear Berganda.....	54
F. Pembahasan	56
BAB V PENUTUP.....	59
A. Kesimpulan.....	59
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN I	65
LAMPIRAN II.....	66
LAMPIRAN III.....	70

DAFTAR TABEL

3.1	Tabel Operasionalisasi Variabel Penelitian	32
3.2	Tabel Prosedur Pemilihan Sample	33
3.3	Tabel Sample Perusahaan	34
4.1	Tabel Sampel Data Penelitian.....	42
4.2	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
4.3	Tabel Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	45
4.4	Tabel Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	46
4.5	Tabel Data Perusahaan di Outlier.....	47
4.6	Tabel Hasil Uji Heteroskedastistas.....	48
4.7	Tabel Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
4.8	Tabel Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	51
4.9	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinan.....	52
4.10	Tabel Hasil Uji F	52
4.11	Tabel Hasil Uji T.....	53
4.12	Tabel Hasil Uji Regresi Liner Bergandi.....	55

DAFTAR GAMBAR

2.1	Rerangka Pemikiran.....	27
4.1	Grafik Scatterplot Normal P-P Plot.....	45
4.2	Grafik Scatterplot Normal P-P Plot.....	47
4.3	Grafik Scatterplot.....	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Sampel Perusahaan.....	65
Lampiran II	Tabulasi Sampel Penelitian.....	66
Lampiran III	Hasil Output SPSS.....	70
	A. Lampiran Uji Statistik Deskriptif.....	70
	B. Lampiran Uji Asumsi Klasik.....	70
	C. Lampiran Uji Kesesuaian Model.....	73
	D. Lampiran Uji Hipotesis.....	74