

**PENGARUH RETURN ON ASSETS, DEBT EQUITY RATIO,
DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018 – 2020)**

SKRIPSI

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



Nama : Suci Fitriani

NIM : 43218110233

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Suci Fitriani :

NIM Program 43218110233 :

Studi SI 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 apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 31 Agustus 2022

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Suci Fitriani


Nim : 43218110233

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Suci Fitriani
NIM : 43218110233
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH RETURN ON ASSETS, DEBT EQUITY RATIO, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018 – 2020)
Tanggal Sidang : 9 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, 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

LPTA 09221571



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan anugerah-Nya kepada saya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Return On Assets, Debt Equity Ratio dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018 – 2020)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwasanya skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga memerlukan perbaikan, berupa kritik dan saran yang membangun. Saya sepenuhnya menyadari segala yang dilakukan dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terlaksana dengan baik tanpa adanya bantuan dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak. Khususnya Ibu Diah Iskandar, SE.,M.Si, selaku dosen pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang bermanfaat yang telah di berikan kepada penulis. Untuk itu, dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak, Ibu Dosen serta staff Administrasi Program Studi Akuntansi atas segala ilmu dan bantuan yang telah diberikan dan sangat membantu saya selama menimba ilmu di Universitas Mercu Buana.
5. Teristimewa untuk kedua Orang Tua saya, Kakak, dan Keponakan saya yang selalu memberikan doa, semangat dan nasihat yang tiada hentinya dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

Akhir kata, Semoga Tuhan Yang Mah Esa memberikan anugerah dan kasih-Nya yang terbaik atas segala kebaikan yang telah diberikan semua pihak kepada saya selama masa perkuliahan sampai penyelesaian penyusunan skripsi ini. Besar harapan saya agar skripsi ini berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan serta dapat menambah wawasan bagi kira semua. Saya juga dengan bebesar hati menerima saran dan kritik yang membangun dari para pembaca demi kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 31 Agustus 2022

Suci Fitriani

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Tax Avoidance	13
3. Return On Assets	16
4. Debt Equity Ratio	17
5. Sales Growth	18
6. Kajian Penelitian	20
B. Rerangka Pemikiran	27
1. Pengaruh Return On Assets Terhadap Tax Avoidance	27
2. Pengaruh Debt Equity Ratio Terhadap Tax Avoidance	28
3. Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance.....	30
C. Hipotesis.....	31
BAB III	32

DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	32
1. Variabel Dependent	32
2. Variabel Independent	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Metode Analisis Data.....	40
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	40
2. Uji Asumsi Klasik	40
a. Uji Normalitas	41
b. Uji Heteroskedastisitas	41
b. Uji Multikoloniaritas	42
c. Uji Autokorelasi	42
3. Uji Hipotesis.....	43
a. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	43
b. Pengujian Signifikan secara Simultan (Uji F).....	43
c. Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (uji t).....	44
d. Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
BAB IV	47
HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	47
B. Uji Asumsi Klasik	51
1. Uji Normalitas	51
2. Uji Heteroskedastisitas	53
3. Uji Multikoloniaritas	54
4. Uji Autokolerasi	55
C. Pengujian Hipotesis.....	55
1. Uji Koefisien Determinasi (R_2)	55
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	56
3. Uji Signifikan Parsial (T-test)	57
4. Uji Regresi Linier Berganda.....	60

D. Pembahasan Hasil Penelitian	61
1. Pengaruh Return On Assets Terhadap Tax Avoidance	61
2. Pengaruh Debt Equity Ratio Terhadap Tax Avoidance	62
3. Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance.....	63
BAB V.....	65
SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan	65
B. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Realisasi Pendapatan Pajak	2
2.1	Penelitian Terdahulu	24
3.1	Definisi dan Operasional Variabel	36
3.2	Kriteria Pengambilan Sampel	37
3.3	Daftar Sampel Penelitian	38
4.1	Kriteria Pengambilan Sampel	47



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran.....	31
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
4.2	Hasil Uji Normalitas	51
4.3	Hasil Uji Normalitas (Outlier)	52
4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
4.5	Hasil Uji Multikoloniaritas	54
4.6	Hasil Uji Autokolerasi	55
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
4.8	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	57
4.9	Hasil Uji Signifikan Parsial (T-Test).....	58
4.10	Hasil Uji Regresi Linier.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
1.	Daftar sampel perusahaan sektor property dan real estate	70
2.	Tabulasi data ROA perusahaan yang menjadi sampel	72
3.	Tabulasi data DER perusahaan yang menjadi sampel	76
4.	Tabulasi data SG perusahaan yang menjadi sampel	80
5.	Tabulasi data TA perusahaan yang menjadi sampel	84
6.	Data yang digunakan pada SPSS 25	88
7.	Hasil Olah Data SPSS 25	92

