

**PENGARUH RASIO KEUANGAN DAN NON KEUANGAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Rinanda Tatang

NIM : 43217010035

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

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang Bertandatangan dibawah ini:

Nama : Rinanda Tatang

NIM : 43217010035

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 31 Agustus 2021



Rinanda Tatang

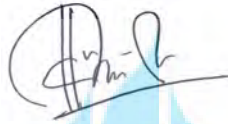
NIM: 43217010035

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rinanda Tatang
NIM : 43217010035
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Rasio Keuangan dan Non Keuangan terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 23 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rieke Pernamasari, SE.,M.Ak.

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 10210572



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Rasio Keuangan dan Non Keuangan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Rieke Purnamasari selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ucapkan Syukur Puji Tuhan yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. D r. Ir. Ngadino Surip Diposumarto, M.S., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak memberikan segenap ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada peneliti.

5. Kedua orangtua tercinta Ibu Siskawati dan Bapak Oki Tatang, dan keempat kaka saya Muhammad Ricky, Richa, Risa dan Rendi beserta 1 kaka ipar Maulida Rahmawati dan 1 adik perempuan Regina tersayang serta keluarga besar saya yang telah memberikan semangat, doa, dukungan, dan kasih sayang yang tiada batas serta ketulusan sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjalanan penulis dalam mengerjakan skripsi, Dhea, Pani, Afri, Selvi, Nopita, Annisa, Risma dan Silvia yang selalu memberikan dukungan dan membantu dalam menyelesaikan penelitian.
7. Untuk Stefanus Stenly Irianto Langitan tersayang yang telah memberikan motivasi, dukungan, doa dan kasih sayang kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman dan pihak-pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas bantuan, motivasi serta doanya dalam menyelesaikan penelitian.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 31 Agustus 2021

Rinanda Tatang

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI..... | ii |
| <i>ABSTRACT</i> | iii |
| ABSTRAK | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xii |
| BAB I | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 8 |
| C. Tujuan dan Manfaat Penelitian | 8 |
| 1. Tujuan Penelitian | 8 |
| 2. Manfaat Penelitian | 9 |
| BAB II..... | 10 |
| KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS...10 | |
| A. Kajian Pustaka..... | 10 |
| 1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>) | 10 |
| 2. Penghindaran Pajak..... | 11 |
| 3. Leverage..... | 13 |
| 4. Return On Assets (ROA)..... | 14 |
| 5. Ukuran Perusahaan | 16 |
| 6. Penelitian Terdahulu..... | 16 |
| B. Rerangka Pemikiran..... | 26 |
| 1. Pengaruh <i>Leverage</i> (DER) terhadap Penghindaran Pajak..... | 26 |
| 2. Pengaruh <i>Return On Assets</i> (ROA) terhadap Penghindaran Pajak..... | 27 |
| 3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak | 28 |
| C. Hipotesis | 31 |

| | |
|---|-----------|
| BAB III | 32 |
| METODE PENELITIAN..... | 32 |
| A. Waktu dan Tempat Penelitian..... | 32 |
| B. Desain Penelitian..... | 32 |
| C. Definisi Variabel dan Operasional Variabel..... | 33 |
| 1. Definisi Variabel..... | 33 |
| 2. Operasional Variabel | 35 |
| D. Populasi dan Sampel Penelitian Populasi Penelitian..... | 37 |
| 1. Populasi Penelitian | 37 |
| 2. Sampel Penelitian | 37 |
| E. Teknik Pengumpulan Data..... | 39 |
| F. Metode Analisis..... | 39 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif | 40 |
| BAB IV..... | 46 |
| HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 46 |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian | 46 |
| B. Hasil Uji Statistik Deskriptif | 47 |
| C. Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 50 |
| 1. Hasil Uji Normalitas | 50 |
| 2. Hasil Uji Multikolinieritas | 52 |
| 3. Hasil Uji Autokorelasi..... | 54 |
| 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas | 56 |
| D. Uji Kelayakan Model..... | 58 |
| 1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 58 |
| 2. Uji F | 59 |
| E. Uji Hipotesis | 61 |
| 1. Uji T..... | 61 |
| F. Analisa Regresi Berganda..... | 65 |
| G. Pembahasan..... | 66 |
| 1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak | 66 |
| 2. Pengaruh <i>Return On Assets</i> (ROA) Terhadap Penghindaran | |

| | |
|--|----|
| Pajak | 67 |
| 3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak | 67 |
| BAB V | 69 |
| KESIMPULAN DAN SARAN | 69 |
| 1. Kesimpulan | 69 |
| 2. Saran | 71 |
| DAFTAR PUSTAKA | 72 |
| LAMPIRAN | 75 |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu | 26 |
| Tabel 3.1 Operasional Variabel..... | 39 |
| Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel penelitian..... | 40 |
| Tabel 3.3 Daftar Sampel | 42 |
| Tabel 4.1 Daftar Objek Penelitian..... | 51 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Pengujian Ulang | 52 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas | 55 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas..... | 56 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi..... | 58 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 59 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 61 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji F | 61 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji T | 62 |
| Tabel 4.10 Kesimpulan Hipotesis | 64 |



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran | 34 |
|-------------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan

| | |
|---|----|
| Lampiran 1 : Hasil Uji Statistic Deskriptive..... | 75 |
| Lampiran 2 : Hasil Uji Normalitas..... | 75 |
| Lampiran 3 : Hasil Uji Multikolonieritas..... | 76 |
| Lampiran 4: Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 76 |
| Lampiran 5 : Hasil Uji Autokorelasi..... | 76 |
| Lampiran 6 : Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 77 |
| Lampiran 7 : Hasil Uji F..... | 77 |
| Lampiran 8 : Hasil Uji T..... | 77 |

