

**“PENGARUH *RETURN ON ASSET (ROA)*, *DEBT EQUITY RATIO (DER)*  
DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food&Beverage*  
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 Pada Program Studi Akuntansi  
Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Sabrina Febriyanthie Chairanie

Nim : 43217010132

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2020**

## ABSTRACT

*This study aimed to examine the effect of Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), and Firm Size of Tax Avoidance (Empirical Study on Sector Food and Beverage Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2016-2019). This study uses Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25 to test the significance of one or more variables against other variables, while the independent variables (ROA, DER and Firm Size) on the dependent variable, namely tax avoidance. Data collection is done by taking the financial report data of food and beverage companies with purpose sampling technique from 26 companies. The results of the study provide evidence that ROA and DER have a significant effect on Tax Avoidance, Firm Size has a positive and insignificant effect on Tax Avoidance. In theory, it is necessary to study the relationship between behavior theory and agency theory. The government must pay more attention to companies in order to continue to pay their taxes, regardless of the companies that suffer losses or not, but all taxpayers are required to comply with tax regulations that have been determined in accordance with applicable tax regulations.*

*Keywords: Return on Asset (ROA), Debt Equity Ratio (DER), Firm Size.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Return on Assets* (ROA), *Debt Equity Ratio* (DER), Dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019). Penelitian ini menggunakan *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 25 untuk menguji signifikansi satu atau beberapa variabel terhadap variabel lain adapun variabel independen (ROA, DER dan *Firm Size*) terhadap variabel dependen yaitu *tax avoidance*. pengambilan data dilakukan dengan mengambil data laporan keuangan perusahaan food and beverage dengan teknik *purpose sampling* dari 26 perusahaan. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa ROA dan DER berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, *Firm Size* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Secara teori perlu dikaji hubungan antara teori perilaku, dan teori agensi. Pemerintah harus lebih memperhatikan perusahaan agar tetap membayarkan pajaknya, terlepas dari perusahaan yang mengalami kerugian atau tidak, tetapi semua wajib pajak diwajibkan agar mematuhi peraturan perpajakan yang telah ditetapkan sesuai dengan ketentuan pajak yang berlaku.

Kata Kunci: *Return on Asset (ROA)*, *Debt Equity Ratio (DER)*, *Firm Size*.

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sabrina Febriyanthie Chairanie

NIM : 43217010132

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, 18 Februari 2021



Sabrina Febriyanthie Chairanie

43217010132

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sabrina Febriyanthie Chairanic  
NIM : 43217010132  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, *Debt to Equity Ratio (DER)* dan *Firm Size Terhadap Tax Avoidance*.  
Tanggal Lulus Ujian : 8 Februari 2021

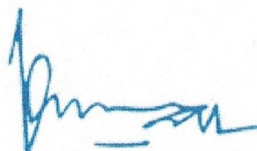
Disahkan oleh:

Pembimbing



Lawe Anasta, SE, MS, Ak, CIBA, CBV, CSRS  
Tanggal: 17 Februari 2021

Ketua penguji



C.M. Doktoralina, M.Ak, CBV  
Tanggal: 14 Februari 2021

Dekan



Dr. Harnoviansyah, AK., M.Si., CA., CIPSAS.  
Tanggal:

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi



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

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul ***“Pengaruh Return on Asset (ROA), Debt Equity Ratio (DER), dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance”***. 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 Bapak Lawe Anasta, SE.,MS.Ak.,CIBA.,CBV.,CSRS selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi
3. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana
4. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana yang dengan dedikasinya mencurahkan segala ilmu yang dimiliki.
5. Kepada Kedua orang tua saya mamah, papah, dan adik-adik yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman seperjuangan saya selama di mercu buana yaitu Muhammad Rifki, Mayang, Laila, Fitri, Yuni, dan Puji.

7. Keluarga besar Akuntansi 2017 yang selama ini telah menjadi teman satu Angkatan yang menjadi tempat berdiskusi dan juga berbagi pengalaman hidup serta saran -saran terbaiknya.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 18 Februari 2021

Sabrina Febriyanthie Chairanie

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRACT</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	iv
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	7
D. Kontribusi Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN     HIPOTESIS</b> .....	8
A. Kajian Pustaka .....	8
1. Teori Agensi (Agency Theory) .....	8
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	9
3. <i>Return on Assets</i> .....	11
4. <i>Debt Equity Ratio</i> .....	12
5. <i>Firm Size</i> .....	14
6. Pengaruh <i>Return on Asset</i> (ROA) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	17
7. Pengaruh <i>Debt Equity Ratio</i> (DER) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	17
8. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	18
9. Kajian Riset Terdahulu .....	19
B. Rerangka Pemikiran .....	24
C. Hipotesis .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	27
A. Waktu Dan Tempat Penelitian .....	27



B.	Desain Penelitian .....	27
C.	Oprasionalisasi Variabel .....	27
	1. Tax Avoidance .....	27
	2. Return on Assets .....	28
	3. Debt Equity Ratio.....	28
	4. Firm Size .....	29
D.	Populasi Dan Sampel Penelitian .....	29
	1. Populasi Penelitian .....	29
	2. Sampel Penelitian.....	30
E.	Tehnik Pengumpulan Data.....	32
F.	Metode Analisis Data.....	32
	1. Uji Statistik Deskriptif .....	32
	2. Uji Asumsi Klasik .....	32
	3. Uji Kelayakan Model .....	35
	4. Uji Hipotesis .....	36
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>38</b>
A.	Gambaran umum objek penelitian .....	38
B.	Hasil Analisis Deskriptif.....	38
C.	Uji Asumsi Klasik.....	40
	a) Hasil Uji Normalitas .....	41
	b) Hasil Uji Multikolinieritas .....	43
	c) Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	44
	d) Hasil Uji Autokorelasi.....	45
D.	Uji Kelayakan Model.....	45
	a) Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <b>R<sup>2</sup></b> ) .....	45
	b) Hasil Uji Statistik F .....	46
E.	Uji Hipotesis .....	47
	a) Uji T .....	47
	b) Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	48
F.	Pembahasan .....	51
	1. Pengaruh <i>Return on Asset</i> (ROA) Terhadap Tax Avoidance.....	51
	2. Pengaruh <i>Debt Equity Ratio</i> (DER) Terhadap Tax Avoidance ..	52

3. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Tax Avoidance.....	53
<b>BAB V SIMPULAN &amp; SARAN</b> .....	54
A. Simpulan .....	54
B. Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	56
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	61

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak .....	21
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3. 1 Variabel dan Skala Pengukuran .....	29
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian .....	31
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan .....	31
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas .....	41
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....	42
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	43
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	46
Tabel 4. 8 Hasil Uji F .....	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji T.....	47
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	49

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	26
Gambar 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	43

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Statistik Deskriptif .....	61
Lampiran 2 Hasil Uji Normalitas .....	61
Lampiran 3 Hasil Uji Multikolonieritas .....	62
Lampiran 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	62
Lampiran 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	62
Lampiran 6 Hasil Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	63
Lampiran 7 Hasil Uji F .....	63
Lampiran 8 Hasil Uji T .....	63
Lampiran 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	63
Lampiran 10 Data Tabulasi .....	64