

**“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *RETURN ON ASSETS* DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property yang Terdaftar di BEI Tahun
2015-2018)**

SKRIPSI



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

UNIVERSITAS

NAMA : MUHAMMAD NUR
MERCU BUANA

NIM : 43217120030

Program Study Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2019

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Nur

NIM : 43217120030

Program Studi : S1 Akuntansi

Manyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya saya 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Februari 2020



Muhammad Nur

NIM : 43217120030

LEMBARAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Nur
NIM : 43217120030
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Return On Assets* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak.
Tanggal Lulus Ujian : 13 Maret 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing

Ketua Penguji



Feber Sormin, SE., M.Ak., Ak., CA
Tanggal:



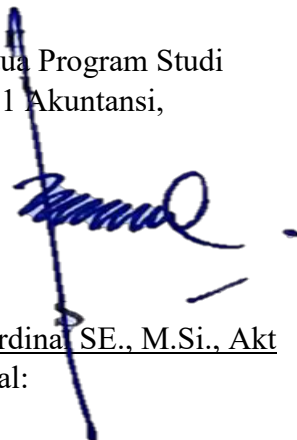
Diah Iskandar, SE., M.Si
Tanggal:

Dekan

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsyah Ak., M.Si., CA.
Tanggal:



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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *return on assets* dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini merupakan studi empiris dimana dalam pengumpulan data menggunakan teknik *purposive sampling*. Studi ini memanfaatkan data 29 perusahaan untuk sektor property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015 sampai dengan 2018. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) Analisis regresi linear berganda yang dijalankan dengan menggunakan SPSS versi 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, *return on assets* dan *leverage* memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : ukuran perusahaan, *return on assets*, *leverage*, penghindaran pajak.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of company size, return on assets and leverage on tax avoidance on property sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This research is an empirical study in which data collection uses purposive sampling technique. This study utilizes data from 29 companies for the property sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2015 to 2018. The data used are secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id) Multiple linear regression analysis conducted with using SPSS version 24. The results of this study indicate that company size, return on assets and leverage have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: company size, return on assets, leverage, tax avoidance.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberika rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat meyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Return On Assets* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak”. 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 Bapak Feber Sormin, SE., M.Ak., Ak., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan 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. Bapak Dr. Harnoviansah, Ak., M.Si., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomu dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal SE., M.Si., Akt, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Lawe Anasta selaku Sekprodi Jurusan Akuntansi Mercu Buana Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada hentinya kepada penulis.
7. Kepada teman- teman seperjuangan S1 Kelas Karyawan Angkatan 2017 Jurusan Akuntansi Mercu Buana Kampus Meruya, Terima kasih banyak atas doa, ilmu, saran semangat, serta bantuan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada saudara dan kerabat yang telah memberikan dukungan, baik secara material maupun non material dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Pimpinan dan rekan kerja di tempat penulis bekerja yang telah memberikan dukungan dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Pihak – pihak lain yang tidak dapat 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, 15 Februari 2020

Muhammad Nur

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SENDIRI	ii
<u>ABSTRAK</u>	iii
<u>ABSTRACT</u>	iv
<u>KATA PENGANTAR</u>	v
<u>DAFTAR ISI</u>	vii
<u>DAFTAR TABEL</u>	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS. 12	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	13
3. Ukuran Perusahaan	16
4. <i>Return On Asset (ROA)</i>	19
5. <i>Leverage</i>	21
6. Hasil Penelitian Terdahulu	24
B. Rerangka Pemikiran	27
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2. Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap Penghindaran Pajak	28
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	29

C. Hipotesis.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Waktu dan Tempat Penelitian	30
B. Desain Penelitian.....	30
C. Definisi dan Operasional Variabel	31
1. Definisi Variabel.....	31
2. Operasional Variabel	34
D. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	35
E. Teknik Pengumpulan Data	41
F. Metode Analisis.....	41
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Asumsi Klasik	42
a. Uji Normalitas.....	42
b. Uji Autokorelasi.....	43
c. Uji Multikolinearitas	44
d. Uji Heteroskedastisitas.....	45
3. Uji Kesesuaian Model.....	46
a. Uji koefisien Determinasi (R^2).....	46
b. Uji Simultan (Uji Statistik F).....	47
4. Uji Hipotesis	48
a. Uji Statistik (t).....	48
b. Uji Regresi Linear Berganda	49
<u>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</u>	50
<u>A.</u> Gambaran Umum	50
<u>B.</u> Statistik Deskriptif.....	50
<u>C.</u> Uji Asumsi	54
<u>1.</u> Uji Asumsi Klasik	54
<u>a.</u> Hasil Uji Normalitas	54
<u>b.</u> Hasil Uji Autokorelasi	55

c. Hasil Uji Multikolonieritas	57
d. Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
<u>D.</u> Uji Kesesuaian Model	60
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	62
<u>E.</u> Uji Hipotesis	64
1. Uji Statistik (Uji t)	64
2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	67
<u>F.</u> Pembahasan	68
<u>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</u>	72
<u>A.</u> Kesimpulan	72
<u>B.</u> Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	78



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
1.1	Tabel Realisasi Penerimaan Pajak	3
2.1	Penelitian Terdahulu	24
3.1	Operasionalisasi Variabel	34
3.2	Kriteria Menentukan Sampel	36
3.3	Daftar Sampel Perusahaan	37
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
4.2	Uji Normalitas Dengan Kolomogorov - Smirnov.....	53
4.3	Uji Autokorelasi.....	55
4.4	Hasil Pengujian Autokorelasi	55
4.5	Hasil Uji Multikolonearitas.....	56
4.6	Hasil Uji Glesjer.....	58
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
4.8	Hasil Uji Simultan F	61
4.9	Hasil Uji Statistik t	63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1 Skema Kerangka Pemikiran	27



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Penelitian.....	78
Lampiran 2	Hasil Tabulasi Data	79
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 4	Uji Normalitas Dengan Kolomogorov - Smirnov	84
Lampiran 5	Uji Autokorelasi.....	84
Lampiran 6	Hasil Pengujian Autokorelasi.....	84
Lampiran 7	Hasil Uji Multikolonearitas	85
Lampiran 8	Hasil Uji Glesjer.....	85
Lampiran 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	85
Lampiran 10	Hasil Uji Simultan F	86
Lampiran 11	Hasil Uji Statistik t	86

