

**PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSETS (ROA), DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019)**

SKRIPSI

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



Nama : DHEA SAFUTRI

NIM : 43217010034

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

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Dhea Safutri

NIM : 43217010034

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.

Jakarta, 22 Maret 2021



Dhea Safutri

NIM: 43217010034

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dhea Safutri
NIM : 43217010034
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, *Return On Assets* (ROA), dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman di BEI tahun 2015-2019)
Tanggal Lulus Ujian : 22 Maret 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing,



Yananto Mihadi P., S.E., M.Si., CMA.

Tanggal: 29 Maret 2021

Ketua Penguji,



Dr. Erna Setiany, M.Si

Tanggal: 29 Maret 2021

Dekan,



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

Tanggal: 14 April 2021

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, S.E., M.Si., Ak

Tanggal: 13 April 2021

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of leverage, return on assets (ROA), company size of tax avoidance. The population in this study is Food and Beverage companies in Indonesian Stock Exchange in 2015 until 2019. The sample was determined by the purposive sampling method and obtain 70 companies. Type of data use was secondary data obtained from www.idx.co.id. The method analysis used is multiple regression analysis. The results of study show that Leverage not significant effect on tax avoidance, where the significant value are $0.936 > 0.05$. Return On Assets (ROA) not significant effect on tax avoidance, where the significant value are $0.058 < 0.05$. Company Size significant effect on tax avoidance, where the significant value are $0.020 > 0.05$.

Keywords : Leverage, Return On Assets (ROA), Company Size, Tax Avoidance

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, *return on assets* (ROA), dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015 sampai dengan 2019. Sampelnya adalah ditentukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 70 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, dimana nilai signifikan sebesar $0.936 > 0.05$. *Return on assets* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, dimana nilai signifikan sebesar $0.058 > 0.05$. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dimana nilai signifikan sebesar $0.020 > 0.05$.

Kata Kunci : *Leverage*, *Return On Assets* (ROA), Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak

KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, *Return On Assets (ROA)*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (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 Bapak Yananto Mihadi P, S.E., M.Si., CMA., CAP., CAPF. CIBA 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 Alhamdulillah atas kekuatan Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* 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. Ir. Ngadino Surip Diposumarto, M.S., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSR selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak. 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 orang tua tercinta Ibu Dedeh Maryati dan Bapak Agus Safroni, dan kedua kakak tersayang saya Dewi Rahmawati dan Aziiz Deniari serta keluarga besar saya yang telah memberikan semangat, doa, dukungan, perhatian dan kasih sayang yang tiada batas serta ketulusan sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi ini.
6. Saudara-saudara tersayang Desinta, Teh Neneng, dan Debby, teman-teman tersayang Ingrid, Adinda, Naya, Sissy, Ersa, dan Imel yang sudah menemani, memberi semangat, dan doa saat penulis sedang mengerjakan skripsi.
7. Teman-teman seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi Nanda, Silvia, Pani, Afri, Selvi, Ica, Novita, Anisa, dan Risma yang selalu memberi dukungan dan membantu dalam menyelesaikan penelitian.
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 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, 22 Maret 2021

Dhea Safutri

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Manfaat Penelitian	8
BAB II 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	16
4. Return On Assets (ROA)	18
5. Ukuran Perusahaan	20
6. Penelitian Terdahulu	22
B. Rerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh <i>Leverage</i> (DER) terhadap Penghindaran Pajak	30
2. Pengaruh <i>Return On Assets</i> (ROA) terhadap Penghindaran Pajak	31
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	32
C. Hipotesis	34
BAB III METODE PENELITIAN	35

A.	Waktu dan Tempat Penelitian	35
B.	Desain Penelitian	35
C.	Definisi Variabel dan Operasional Variabel.....	35
1.	Definisi Variabel.....	35
2.	Operasional Variabel.....	38
D.	Populasi dan Sampel Penelitian Populasi Penelitian	39
1.	Populasi Penelitian	39
2.	Sampel Penelitian	40
E.	Teknik Pengumpulan Data	42
F.	Metode Analisis	42
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	49
B.	Uji Outlier	50
C.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
D.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
1.	Hasil Uji Normalitas	53
2.	Hasil Uji Multikolinieritas.....	55
3.	Hasil Uji Autokorelasi	56
4.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
E.	Uji Kelayakan Model.....	58
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58
2.	Uji F.....	59
2.	Uji Hipotesis	60
1.	Uji T.....	60
3.	Analisa Regresi Berganda	62
4.	Pembahasan.....	64
1.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	64
2.	Pengaruh <i>Return On Assets</i> (ROA) Terhadap Penghindaran Pajak.....	65
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	65
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	67
1.	Kesimpulan.....	67
2.	Saran	68

DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	74

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 Hasil Uji Regresi Berganda	64

DAFTAR GAMBAR

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

DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan

Lampiran 1: Hasil Tabulasi.....	74
Lampiran 2: Hasil Uji Statistik Deskriptif	77
Lampiran 3: Hasil Uji Normalitas.....	77
Lampiran 4: Hasil Uji Multikolonieritas.....	78
Lampiran 5: Hasil Uji Autokorelasi.....	78
Lampiran 6: Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	78
Lampiran 7: Hasil Uji Koefisien Determinasi	79
Lampiran 8: Hasil Uji F	79
Lampiran 9: Hasil Uji T	79
Lampiran 10: Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	80