

**ANALISIS PENGARUH *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*, UKURAN
PERUSAHAAN, *SALES GROWTH* TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(*Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang Konsumsi
yang terdaftar di BEI pada tahun 2016 - 2018*)**

SKRIPSI

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



Nama : Lidya Stevani

NIM : 43218110301

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

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lidya Stevani

NIM : 43218110301

Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari 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, 05 Maret 2021



UNIVERSITAS
MERCU BUANA Lidya Stevani

NIM: 43218110301

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lidy Stevani
NIM : 43218110301
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Leverage*, *Return On Asset (ROA)*,
Ukuran Perusahaan dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi kasus Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2016 - 2018)
Tanggal Lulus Ujian : 25/03/2021

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji

Garin Pratiwi Solihati, SE., MM

Dr. Rina Yuliasuty Asmara, MM,
Ak, CA, CSRS

Tanggal:

21/03/2021

Tanggal:

01/04/2021

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi

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

Dr. Fardinal, SE., M.Si.,

Tanggal:

15/04/2021

Tanggal:

13/04/2021

ABSTRACT

This study aims to determine whether the effect of Leverage (DER), Return On Asset (ROA), Firm Size and Sales Growth on tax avoidance as the dependent variable and proxied through Cash Effective Tax Rate (CETR). The population in this study is state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2018 period.

Based on the purposive sampling method there are 60 final samples from this study. The analytical method used is multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that Leverage had an positive and significant effect to Tax Avoidance, Return On Asset (ROA) not significant effect to Tax Avoidance, Firm Size not significant effect to Tax Avoidance and Sales Growth had an effect negative but significant to Tax Avoidance.

Keywords : *Tax Avoidance, Cash Effective Tax Rate (CETR), Leverage (DER), Return On Asset (ROA), Firm Size, Sales Growth.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *Leverage* , *Return On Asset (ROA)*, Ukuran Perusahaan dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini merupakan Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2018.

Berdasarkan metode *purposive sampling* terdapat 60 sampel akhir dari penelitian ini. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, *Return On Asset (ROA)* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* dan *Sales Growth* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, *Leverage*, *Return On Asset (ROA)*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth*.



KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Analisis Pengaruh Leverage, Return On Assets, Ukuran Perusahaan, Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2016 - 2018)”**. 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 Ibu Garin Pratiwi Solihati, S.E., MM, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya 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. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman - teman seperjuangan saya D3 Angkatan Akuntansi 2015 dan S1 Angkatan Akuntansi 2019.
7. Teman - teman Tia, Seprilla, Dwi, Kerel, Aarthi, Febi, Eko, Markus, Ivan yang selalu setia menemani dan mendukung dalam penyusunan proposal skripsi ini.
8. Pihak – pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

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, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 28 Februari 2021



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Lidya Stevani

DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	ivi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teory Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Perpajakan	10
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14
4. Leverage	17
5. Return On Assets.....	21
6. Ukuran Perusahaan	22
7. Sales <i>Growth</i>	24
8. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	33
1. Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax avoidance</i>	34
2. Pengaruh Roa terhadap <i>Tax avoidance</i>	35
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	35
4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	36

5. Hipotesis.....	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	39
A. Waktu dan Tempat Penelitian	39
B. Desain Penelitian	39
C. Definisi dan Operasi Variabel.....	39
1. Definisi Variabel.....	39
2. Operasionalisasi Variabel.....	42
D. Populasi dan Sampel Penelitian	42
E. Teknik Pengumpulan Data.....	44
F. Metode Analisis Data	44
1. Uji Asumsi Deskriptif.....	44
2. Uji Asumsi Klasik.....	44
3. Uji Kesesuaian Model.....	46
4. Uji Hipotesis	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
A. Gambaran Umum	49
B. Statistik Deskriptif	49
C. Uji Asumsi Klasik.....	51
D. Uji Autokorelasi.....	54
E. Uji Kesesuaian Model	55
1. Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	55
2. Hasil Uji Anova (Uji Statistik F)	56
F. Uji Hipotesis.....	57
1. Uji Parsial (Uji Statistik t).....	57
2. Uji Regresi Berganda	58
G. Pembahasan	60
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	63
A. Simpulan	63
B. Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak (Tax avoidance).....	16
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	42
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	43
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian	43
Tabel 3. 4 Kriteria Autokorelasi Durbin Watson	46
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4. 3 Tabel Uji Multikolinieritas	53
Tabel 4. 4 Uji Runs Test	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Adjusted R2	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik F.....	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik t.....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	59
Tabel 4. 9 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Perpajakan Hingga November 2019	3
Gambar 1. 2 Realisasi Penerimaan Pajak s.d November 2019	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	37
Gambar 4. 1 Grafik Scatterplots.....	54

