

**PENGARUH *ROA*, *SALES GROWTH* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub
Sektor Tekstil & Garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun
2015-2019)**

SKRIPSI

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



Nama : Shanty Monica

NIM : 43217010026

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

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Shanty Monica
NIM : 43217010026
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 22 Maret 2021



Shanty Monica

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Shanty Monica
NIM : 43217010026
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh ROA, *Sales Growth* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor Tekstil & Garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019)

Tanggal Ujian Skripsi : 22 Maret 2021

Disetujui dan Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Dra. Rokhanah Murkana, M.Si

Tanggal : 29 Maret 2021

Ketua Penguji Skripsi,



Dra. Muti'ah, M.Si

Tanggal : 31 Maret 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Tanggal : 13 April 2021

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

Tanggal : 14 April 2021

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *ROA*, *Sales Growth* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor Tekstil dan Garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Perusahaan sub sektor tekstil dan garmen yang terpilih menjadi sampel sebanyak 50 perusahaan. Data yang digunakan diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Analisis data dilakukan dengan asumsi klasik dan pengujian hipotesis menggunakan metode regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan variabel *ROA* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel *sales growth* dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Return On Assets (ROA)*, *Sales Growth*, *Leverage*, Penghindaran Pajak.



ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of ROA, Sales Growth, and Leverage on Tax Avoidance in the manufacturing companies sub Sector Textile & Garment listed on Indonesia Stock Exchange period 2015-2019.

This study using the purposive sampling method. Manufacturing compaies sub Sector Textile & Garment selected as a sample of 50 companies. The data used is obtained from financial reports and annual reports that are listed on the Indonesia Stock Exchange. Data analysis was carried out by classical assumption and hypothesis testing using multiple regression methods.

The result of this study indicate that ROA has an negative effect on tax avoidance, while sales growth and leverage have no effect on tax avoidance.

Keywords : Return On Assets (ROA), Sales Growth, Leverage, Tax Avoidance.



KATA PENGANTAR

Puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *ROA*, *Sales Growth* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Sub Sektor Tekstil & Garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Pada kesempatan ini juga, penulis ingin mengucapkan terimakasih karena penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Rokhanah Murkana, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis dan juga 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, SE., Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CPS 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. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama penelitian.
5. Kedua orang tua tercinta Bapak Martinus & Ibu Kristina Rante T dan adik saya Nony Davit L yang telah memberikan semangat, motivasi, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan akuntansi Universitas Mercu Buana (2017).
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya sebagai seorang mahasiswa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang positif agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik dan memberikan manfaat dan guna yang baik di masa yang akan datang. Akhir kata, semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembacanya, dan khususnya bermanfaat bagi mahasiswa yang akan membuat skripsi di tahun-tahun selanjutnya.

Jakarta, 22 Maret 2021

Shanty Monica

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
.....	11
A. Kajian Pustaka	11

1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Penghindaran Pajak	13
3. <i>ROA (Return On Assets)</i>	15
4. <i>Sales Growth</i>	17
5. <i>Leverage</i>	18
6. Penelitian Terdahulu	22
B. Rerangka Pemikiran	31
1. Pengaruh <i>ROA</i> Terhadap Penghindaran Pajak	31
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	32
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	32
C. Hipotesis	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Waktu dan Tempat Penelitian	35
B. Desain Penelitian	35
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	36
1. Definisi Variabel	36
a. <i>ROA (X1)</i>	36
b. <i>Sales Growth (X2)</i>	37
c. <i>Leverage (X3)</i>	37
d. Penghindaran Pajak (<i>Y</i>)	38
2. Operasionalisasi Variabel	38

D. Populasi dan Sampel Penelitian	39
E. Teknik Pengumpulan Data	41
F. Metode Analisis Data	41
1. Analisis Statistik Deskriptif	42
2. Uji Asumsi Klasik	42
a. Uji Normalitas	42
b. Uji Multikolinearitas	43
c. Uji Heteroskedastisitas	44
d. Uji Autokorelasi	44
3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	45
4. Uji Hipotesis	46
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	46
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	46
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Gambaran Umum Penelitian	48
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	52
1. Hasil Uji Normalitas	52
2. Hasil Uji Multikolinearitas	54
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	55

4. Hasil Uji Autokorelasi	56
D. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	57
E. Hasil Uji Hipotesis	59
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	61
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	62
F. Pembahasan	63
1. Pengaruh <i>ROA</i> Terhadap Penghindaran Pajak	63
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	64
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
A. Kesimpulan	66
B. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2015-2019	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	40
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Tekstil & Garmen yang Menjadi Sampel Penelitian	40
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	33
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel	72
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data Mentah	72
Lampiran 3 Hasil Tabulasi Setelah di Outlier	74
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	75
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	76
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	76
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	77
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	77
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi	78
Lampiran 10 Hasil Uji Linier Berganda	78
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	79
Lampiran 12 Hasil Uji Signifikansi Simultan (F)	79
Lampiran 13 Hasil Uji t	79