



**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, REPUTASI AUDITOR, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar

Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)

TESIS

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Magister
Akuntansi Pada Program Studi Magister Program Pascasarjana**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Universitas Mercu Buana

Nama : Anita Fitry Lumbantoruan

Nim : 55520120002

PROGRAM STUDI MAGSITER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2022

PENGESAHAN TESIS

Judul : PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, REPUTASI AUDITOR DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2018-2021)

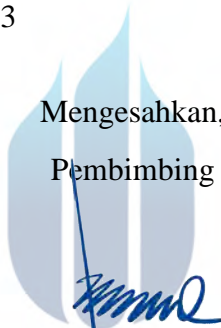
Nama : Anita Fitry Lumbantoruan

NIM : 55520120002

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 24 Maret 2023

Mengesahkan,
Pembimbing



(Fardinal Dr. SE, M.Si)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.)



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Anita Fitry Lumbantoruan
NIM : 55520120002
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh *Return On Assets*, Reputasi Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)”

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 24/03/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 18 %.

Jakarta, 24 Maret 2023

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : **PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, REPUTASI AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)**

Nama : Anita Fitry Lumbantoruan

NIM : 55520120002

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 24 Maret 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 24 Maret 2023



Anita Fitry Lumbantoruan

55520120002

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh return on assets, reputasi auditor dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sector barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel dengan teknik kriteria populasi sehingga menjadi populasi atau sampel frame, dan menghasilkan jumlah sampel sebanyak 31 perusahaan sehingga terdapat 124 sampel observasi. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia dan website resmi lainnya. Data dalam penelitian ini dianalisis dengan analisis regresi linier berganda, pengujian hipotesis dan koefisien determinasi dengan menggunakan SPSS Versi 25.0 Hasil penelitian menunjukkan secara langsung Return On Assets berpengaruh negative signifikan terhadap penghindaran pajak, Reputasi Auditor berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sector barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Kata Kunci : *Return On Assets*, Reputasi Auditor, Penghindaran Pajak



ABSTRACT

This study was conducted to examine the effect of return on assets, auditor reputation and firm size on tax avoidance in consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used is the population criteria technique so that it becomes a population or sample frame, and produces a total sample of 31 companies so that there are 124 observation samples. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange website and other official websites. The data in this study were analyzed by multiple linear regression analysis, hypothesis testing and the coefficient of determination using SPSS Version 25.0. The results showed that Return on Assets had a significant negative effect on tax avoidance, Auditor Reputation had a positive and insignificant effect on tax avoidance and Firm Size had a significant negative effect on tax avoidance. positive and significant impact on tax avoidance in consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange

Keywords: Return On Assets, Auditor Reputation, Tax Avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia- Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini Pengaruh *Return On Assets*, Reputasi Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi program pascasarjana di Universitas Mercu Buana.

Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, sehingga dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Bapak Fardinal, Dr. SE, M.Si selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staff program magister akuntansi program pascasarjana dan pihak lain yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini.
6. Kepada suami saya Manuel Daud Panjaitan S.T. dan anak saya Grand Alvin Panjaitan yang merupakan *suport system* saya yang tiada henti-hentinya memberikan motivasi, doa dan dukungan baik moral maupun material kepada penulis untuk dapat menyelesaikan tesis ini,
7. Kepada seluruh keluarga besar tercinta yang merupakan *suport system* yang tiada henti-hentinya dalam memberikan motivasi, doa dan dukungan baik moral maupun material kepada penulis untuk dapat menyelesaikan tesis ini
8. Kepada para sahabat, terutama Ibu Amelia S.E., M.Ak, terima kasih sudah saling berbagi ilmu serta membantu selama masa menyelesaikan tesis ini.

9. Teman-teman di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Angkatan 2020 atas kerjasamanya dan telah memberikan semangat dalam menyelesaikan studi dan penelitian.

10. Kepada semua pihak yang terlibat langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan tesis ini

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Semoga tesis 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 tesis ini.

Jakarta, 24 Maret 2023



Anita Fitry Lumbantoruan



DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Manfaat Penelitian.....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	13
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.2 Penghindaran Pajak	14
2.2.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	14
2.2.2 Faktor Penghindaran Pajak	15
2.2.3 Pengelompokan Penghindaran Pajak	17
2.2.4 Cara Penghindaran Pajak	18
2.2.5 Karakteristik Penghindaran Pajak	18
2.2.6 Kelebihan dan Kekurangan Penghindaran Pajak	19
2.2.7 Indikator Penghindaran Pajak	20

2.3	Return On Assets.....	21
2.3.1	Pengertian Return On Assets	21
2.3.2	Manfaat <i>Return On Assets</i>	23
2.3.3	Kelebihan dan Kelemahan <i>Return On Assets</i>	23
2.3.4	Komponen <i>Return On Asset (ROA)</i>	24
2.3.5	Faktor-Faktor <i>Return On Assets (ROA)</i>	25
2.3.6	Indikator <i>Return On Assets (ROA)</i>	27
2.4	Reputasi Auditor.....	27
2.4.1	Pengertian Reputasi Auditor	27
2.4.2	Kategori Reputasi Auditor	28
2.4.3	Indikator Reputasi Auditor.....	29
2.5	Ukuran Perusahaan	29
2.5.1	Pengertian Ukuran Perusahaan	29
2.5.2	Pengelompokan Ukuran Perusahaan.....	30
2.5.3	Pengelompokan Ukuran Perusahaan.....	31
2.5.4	Indikator Ukuran Perusahaan.....	33
2.5.5	Hasil Penelitian Terdahulu.....	34
2.6	Rerangka Penelitian.....	39
2.6.1	<i>Return On Assets</i> dan Penghindaran Pajak	39
2.6.2	Reputasi Auditor dan Penghindaran Pajak.....	40
2.6.3	Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak.....	41
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		44
3.1	Desain Penelitian	44
3.2	Subyek Penelitian	44
3.3	Data Penelitian	44
3.4	Teknik Pengumpulan Data	45
3.5	Populasi, Sampel dan Teknik Sampling.....	45
3.6	Metode Pengukuran Variabel Penelitian	50
3.7	Metode Analisis Data	51

3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	52
3.7.2	Analisis Uji Asumsi Klasik.....	52
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda	55
BAB IV HASIL PENELITIAN		58
4.1	Deskripsi Data	58
4.1.1	Deskripsi Data Penghindaran Pajak.....	58
4.1.2	Deskripsi Data <i>Return On Assets</i>	60
4.1.3	Deskripsi Data Reputasi Auditor	63
4.1.4	Deskripsi Data Ukuran Perusahaan.....	65
4.2	Analisis Data	67
4.2.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	67
4.2.2	Pengujian Asumsi Klasik.....	69
4.2.2.1	Uji Normalitas.....	69
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas.....	70
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	72
4.2.2.4	Uji Autokorelasi.....	74
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	74
4.2.4	Pengujian Statistik dan Hipotesis.....	76
4.2.4.1	Uji Statistik t (secara parsial).....	76
4.2.4.2	Uji Statistik F (secara simultan).....	78
4.2.4.3	Koefisien Determinasi (R^2).....	79
4.2.5	Pembahasan.....	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		85
5.1	Kesimpulan.....	85
5.2	Saran	86
DAFTAR PUSTAKA		88
LAMPIRAN.....		91

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia 2018-2020 (dalam Trilyun)	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian	47
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Industri	48
Tabel 3. 3 Operasional Variabel.....	50
Tabel 4. 1 Data Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021	59
Tabel 4. 2 Data <i>Return On Assets</i> pada perusahaan sector barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021.	61
Tabel 4. 3 Data Reputasi Auditor pada perusahaan sector barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021.	63
Tabel 4. 4 Data Ukuran Perusahaan pada perusahaan sector barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021.	65
Tabel 4. 5 Uji Statistik Deskriptif	67
Tabel 4. 6 Frekuensi Variabel KAP	69
Tabel 4. 7 Uji Multikolinieritas.....	71
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas dengan Glejser.....	73
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi.....	74
Tabel 4. 10 Analisis Regresi Linier Berganda	75
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik t.....	77
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik F.....	78
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	42
Gambar 4. 1 Normal P-Plot.....	70
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas.....	72



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi	91
Lampiran 2 Tabulasi Data <i>Return On Assets</i>	94
Lampiran 3 Tabulasi Data Reputasi Auditor	100
Lampiran 4 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan.....	103
Lampiran 5 Tabulasi Data Penghindaran Pajak	109
Lampiran 6 Hasil Uji SPSS.....	115

