

**PENGARUH RETURN ON ASSET DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Periode tahun 2016 sampai 2018)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana

Jakarta



ROY SAPUTRA

NIM: 43216010269

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

Surat Pernyataan Karya Sendiri

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Roy Saputra

Nim : 43216010269

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencatumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai Sanksi pembatalan Skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan Plagiat (Penjiplakan).

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta Februari 2020



Roy Saputra

NIM : 43216010269

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

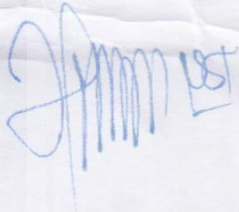
NAMA : Roy Saputra

NIM : 43216010269

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset* dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi pada perusahaan Perbankan yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) 2016-2018

Menyetujui,

Dosen Pembimbing



Faisal Riza, SE, Ak, M. Ak, CA, CPA

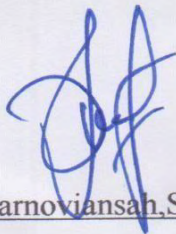
Ketua Penguji



Dr. Waluyo M, Sc, AK, AC

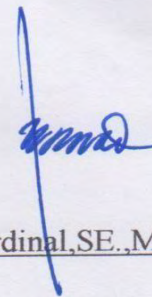
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Harnoviansah, SE, Ak., M. Si., CA., CIPSAS, CMA

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

**PENGARUH RETURN ON ASSET, DAN LEVERGAE TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

ABSTRAK

This study try to examine whether Return On Asset, and Leverage affect taxavoidance with firm Size as a Moderating Variabel. Proxy used to measure the taxand avoidance is CETR. The sample used in this study is Perbankan companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) during the periode of 2016 -2018.

The results of this study indicate that of the 4 variables tested, it is proven that Return On Assets have a significant positive effect on tax avoidance, while Leverage has a significant negative effect on tax avoidance, Moderation Variables Moderate the effect of Return on Assets on tax avoidance and Moderation Variables moderate the effect of Leverage on tax avoidance

Key Words: *ETR, Tax Avoidance, Return On Asset, Leverage, Company Size*



**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah variabel *Return on Asset*, *Leverage*, dapat mempengaruhi tingkat *tax avoidance* dengan adanya Variabel Moderasi yaitu Ukuran Perusahaan yang terjadi. ETR digunakan untuk proksi *tax avoidance*. Sampel yang digunakan adalah perusahaan Perbankan yang listing di BEI periode 2016 – 2018. Data diolah dengan menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dari 4 variabel yang diuji, terbukti bahwa *Return On Asset* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *Leverage* berpengaruh Negatif Signifikan terhadap *tax avoidance*, Variabel Moderasi Memoderasi pengaruh *Return On Asset* terhadap *tax avoidance* dan Variabel Moderasi Memoderasi pengaruh *Leverage* terhadap *tax avoidance*

Kata Kunci: ETR, Tax Avoidance, Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan

MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan berkat karunianya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Return On Asset dan Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Pemoderasi(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 sampai 2018)”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penelitian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari semua pihak, khususnya Bapak Faisal Riza, SE., Ak., M.Ak., ACPA., CIBA., CBV., CA., CMA., 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 penulis sampaikan terima kasih kepada TUHAN yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan :

1. Orang tua yang hebat, Mamaku Lince Simanjuntak dan kepada abang saya Vande Ferdinan serta keluarga besar yang tidak henti-hentinya telah memberikan doa dan nasehat serta dukungannya kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Bapak Dr. Harnovinsah SE., Ak., M.Si., CA., CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta

4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
5. Seluruh dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan untuk kritik dan saran yang bersifat membangun akan diterima dengan senang hati. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta 14 Februari 2020

Roy Saputra



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
Daftar Gambar	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Atribusi.....	11
2. Teori Keagenan (Agency Theory).....	12
3. Tax avoidance (Penghindaran Pajak).....	12
4. Return On Assets (ROA)	15
5. Leverage (LEV)	17
6. Ukuran Perusahaan	18
7. Penelitian Terdahulu	18
B. Kerangka Pemikiran.....	21
C. Hipotesis	22
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	26
1. Waktu dan Tempat Penelitian.....	26
2. Desain Penelitian.....	26
3. Variabel penelitian dan Definisi Operasional	26
a. Variabel Dependen.....	27
b. Variabel Independen	27
c. Metode Analisa Data	34
d. Uji Asumsi Klasik.....	35
e. Uji Kelayakan Model	38
f. Pengujian Hipotesis.....	39

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	41
1. Tempat dan Waktu Penelitian	41
2. Hasil Analisis Deskriptif.....	41
3. Uji Asumsi Klasik.....	44
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	58
A. Simpulan	58
B. Keterbatasan dan Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN – LAMPIRAN	64



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Efektivitas Pemungutan Pajak di Indonesia.....	4
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Skala Pengukuran.....	30
Table 3.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	31
Tabel 4.1 Daftar Populasi Perusahaan Penelitian.....	32
Table 4.2 Analisis Statistik Masing-masing Variabel.....	42
Table 4.3 Hasil Uji Normalitas Komogrov Smirnov.....	44
Table 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Table 4.5 Hasil Uji Glesjer Heterokedastisitas.....	48
Table 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefesien Determinasi.....	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikan Simultan.....	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikan T Parsial.....	51

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Daftar Gambar

Gambar 4.1 Uji Normalitas P-PLOT	45
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Populasi Perusahaan Penelitian.....	65
Lampiran 2 Daftar Data Tabulasi Tax Avoidance.....	67
Lampiran 3 Data Tabulasi Return On Asset (ROA).....	68
Lampiran 4 Data Tabulasi Leverage (LEV)	70
Lampiran 5 Data Tabulasi Ukuran Perusahaan	71
Lampiran 6 Hasil Statistik Deskriptif.....	73
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas	73
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas Lanjutan	73
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	74
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	74
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas Glesjer.....	74
Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi	75
Lampiran 13 Hasil Uji Koefesien Determinasi	75
Lampiran 14 Hasil Uji Signifikan Simultan.....	75
Lampiran 15 Hasil Uji Signifikan T Parsial.....	76

