

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX  
AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan yang termasuk dalam Indeks Peringkat  
LQ45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Kerja Rama Lumbangaol**

**NIM : 43214120335**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2017**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan dibahwa ini:

Nama : Kerja Rama Lumbangaol

Nim : 43214120335

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil 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 surat ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Agustus 2017



Kerja Rama Lumbangaol

NIM : 43214120335

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kerja Rama Lumbangaol  
NIM : 43214120335  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets, Leverage*, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*).  
Tanggal Lulus Ujian : 25 Agustus 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Reskino, SE., M.si., Ak., CA  
Tanggal: 30 Agustus 2017

Ketua Penguji



Taufik Akbar, SE., M.Si., Ak., CA  
Tanggal: 30 Agustus 2017

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak, M.si., CA  
Tanggal: 30 Agustus 2017

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., Ak., M.si  
Tanggal: 30 Agustus 2017

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, *Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*”**. 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 Reskino, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat- nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Puji Tuhan atas kekuatan 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. Ibu tercinta dan kakak serta adik saya 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.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho., MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., Ak., M.si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Rekan- rekan kerja yang selalu memberikan dukungan dan inspirasi serta motivasi yang kuat.
7. Sahabat dan teman- teman yang memberikan bantuan dalam memebrikan referensi- referensi yang baik yang memudahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak- pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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 serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya penulis dan

pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 25 Agustus 2017

Kerja Rama Lumbangaol  
NIM : 43214120335



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	5
1. Pembatasan Masalah .....	5
2. Identifikasi Masalah .....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Grand Teory (Teori Agensi).....	9
2. Penghindaran Pajak .....	10
3. Profitabilitas .....	13
4. <i>Leverage</i> .....	15
5. Ukuran Perusahaan.....	17
6. Penelitian Terdahulu .....	18
B. Kerangka Pemikiran.....	24
C. Hipotesis Penelitian.....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian.....	29
B. Waktu dan Tempat Penelitian .....	29
1. Waktu Penelitian .....	29
2. Tempat Penelitian.....	29
C. Populasi dan Sampel .....	30
1. Populasi .....	30
2. Sampel.....	30
D. Defenisi dan Operasionalisasi variabel .....	32
E. Sumber Data.....	37
F. Teknik Pengumpulan Data.....	37

G. Metode Analisis Data .....	39
1. Statistik Deskriptif .....	39
2. Uji Asumsi Klasik .....	40
a. Uji Normalitas Data .....	40
b. Uji Multikolinieritas .....	40
c. Uji Heteroskedastisitas .....	41
d. Uji Autokorelasi .....	41
3. Analisis Regresi Berganda .....	42
4. Uji Hipotesis Penelitian .....	43
a. Koefisien Determinasi .....	43
b. Uji Statistik t .....	43
c. Uji Statistik Fisher (F) .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
1. Deskripsi Objek Penelitian .....	45
2. Deskripsi Sampel Penelitian .....	45
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	47
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	51
1. Hasil Uji Normalitas Data .....	51
2. Hasil Uji Multikolinieritas .....	53
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
4. Hasil Uji Autokorelasi .....	56
D. Hasil Uji Hipotesis Penelitian .....	57
1. Analisis Regresi Berganda .....	57
2. Koefisien Determinasi .....	59
3. Uji Statistik t .....	60
4. Uji Statistik F .....	62
E. Pembahasan Hasil Penelitian .....	63
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. SIMPULAN .....	67
B. SARAN .....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>72</b>



## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	19
4.1	Seleksi Sampel .....	46
4.2	Sampel Penelitian.....	47
4.3	Analisis Statistik Deskriptif .....	48
4.4	Uji Normalitas <i>One Sample Kolmogrov-smirnov</i> .....	53
4.5	Uji Multikolineritas .....	54
4.6	Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.7	Uji Autokorelasi .....	57
4.8	Analisis Regresi Berganda .....	58
4.9	Uji Determinasi .....	60
4.10	Uji Statistik t .....	61
4.11	Uji Statistik F .....	63





## DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran.....	25
4.1	Uji Normalitas Menggunakan Grafik Histogram.....	51
4.2	Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot.....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>lampiran</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
lampiran 1	Daftar nama sampel perusahaan .....	74
lampiran 2	<i>Cash Effective Tax Rate (CETR)</i> .....	75
lampiran 3	<i>Return On Assets (ROA)</i> .....	76
lampiran 4	<i>Average</i> .....	78
lampiran 5	Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ) .....	80
lampiran 6	Hasil Analisis .....	82



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA