



**PENGARUH *ROA (RETURN ON ASSET)*, *DER (DEBT TO EQUITY RATIO)*, DAN *SIZE (UKURAN PERUSAHAAN)* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2019 – 2022**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS**  
OLEH  
**MERCU BUANA**  
IRNA MUFLIANA  
43217320027

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**



**PENGARUH ROA (RETURN ON ASSET), DER (DEBT  
TO EQUITY RATIO), DAN SIZE(UKURAN  
PERUSAHAAN) TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
OLEH  
IRNA MUFIANA  
43217320027  
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

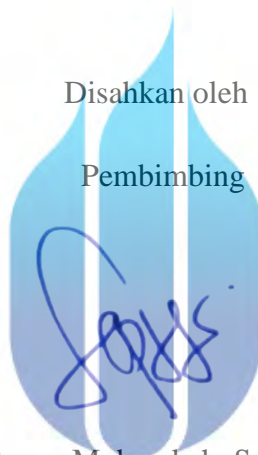
**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Irna Mufiana  
NIM : 43217320027  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh ROA (Return On Assets), DER (Debt To Equity Ratio) dan SIZE (Ukuran Perusahaan) Terhadap Tax Avoidance. Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 - 2022  
Tanggal Sidang : 1 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Septyana Mubarakah, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

**MERCU BUANA**



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10233337



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh *ROA (Return On Asset)*, *DER (Debt To Equity Ratio)* dan *SIZE (Ukuran Perusahaan)* terhadap *Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)*

Nama : IRNA MUFIANA

NIM : 43217320027

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 19 Desember 2023

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 19 Desember 2023



METERAI  
TEMPEL  
ED1C3AKX789387590

IRNA MUFIANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karuniaNYA kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh ROA (*Return On Asset*), DER (*Debt To Equity Ratio*) dan SIZE (Ukuran Perusahaan) terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Septyana Mubarakah, SE., M.Ak., 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 ingin mengucapkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
4. Keluarga Tercinta, terima kasih untuk Suamiku (Jilly Romantha Lumankun, S.H) dan anakku (Ibrahim Khalid Lumankun) yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan dan perhatian yang luar biasa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Teman-teman seperjuanganku yang saling menyemangati dikala susah maupun senang selalu bersama untuk berdiskusi dan menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2018 Universitas Mercu Buana.
7. Pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terima kasih atas doa, bantuan, semangat dan motivasinya untuk menguatkan diri sayadalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak untuk membantu kesempurnaan penulisan skripsi ini.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila memiliki kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta menambah pengetahuan bagi yang membutuhkannya.

Jakarta, 20 Oktober 2023

Irna Mufiana



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Agensi (Agency Theory) .....	10
2. Teori Akuntansi Positif (Positive Accounting Theory) .....	11
3. Penghindaran Pajak.....	12
4. ROA (Return On Asset).....	14
5. Ukuran Perusahaan.....	15
6. Penelitian Terdahulu .....	17
B. Rerangka Pemikiran.....	20
1. Pengaruh ROA (Return On Asset) Terhadap Tax Avoidance .....	20
2. Pengaruh DER (Debt To Equity Ratio) Terhadap Tax Avoidance.....	20
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.....	21
C. Hipotesis .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>22</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	22
B. Desain Penelitian .....	22
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	23
1. Definisi Variabel .....	23
D. Populasi dan Sampel.....	26
1. Populasi.....	26



2. Sampel.....	27
E. Teknik Pengumpulan Data.....	28
F. Metode Analisis .....	29
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	29
2. Uji Asumsi Klasik.....	29
3. Uji Kesesuaian Model.....	30
4. Uji Hipotesis .....	31
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>32</b>
A. Gambaran Umum.....	32
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	32
C. Uji Asumsi Klasik.....	35
1. Hasil Uji Normalitas .....	36
2. Hasil Uji Multikolonieritas .....	38
3. Uji Autokorelasi.....	39
4. Uji Heteroskedastisitas.....	41
D. Uji Kelayakan Model.....	42
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	42
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	43
E. Hasil Uji Hipotesis.....	45
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	45
2. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
F. Analisis dan Pembahasan .....	49
1. Pengaruh ROA ( <i>Return On Asset</i> ) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	49
2. Pengaruh DER ( <i>Debt To Equity Ratio</i> ) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	51
3. Pengaruh SIZE ( <i>Ukuran Perusahaan</i> ) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	52
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>53</b>
A. Kesimpulan .....	53
B. Saran .....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>55</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>59</b>