



**PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
ELIA HERAWATI

43221120041

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

2023



**PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
ELIA HERAWATI

43221120041

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elia Herawati
NIM : 43221120041
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH RETURN ON ASSET DAN DEBT TO EQUITY RATIO
TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2022)
Tanggal Sidang : 22 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sely Megawati Wahyudi, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

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

LPTA 03243771



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

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

Judul : PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2022)

Nama : Elia Herawati

NIM : 43221120041

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Maret 2024

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, 08 Januari 2024



Elia Herawati

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Return on Asset and Debt to Equity Ratio to Tax Avoidance with Firm Size as moderating variable. The population in this study is the property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022 with a total of 86 companies. The research sample was selected using purposive sampling method and 21 companies were obtained. The data analysis method used in this study is multiple linear regression analysis, with data processing tools, namely the SPSS version 25 application.

The results showed that Return on Assets has a significant negative effect on Tax Avoidance, the Debt to Equity Ratio has no significant effect on Tax Avoidance, while Company Size cannot moderate the effect of Return on Assets on Tax Avoidance and Company Size cannot moderate the effect of the Debt to Equity Ratio on Tax Avoidance.

Keywords: Return on Asset, Debt to Equity Ratio, Firm Size, Tax Avoidance.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari *Return on Asset* dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022 dengan total 86 perusahaan. Pemilihan sampel penelitian dilakukan dengan metode purposive sampling dan diperoleh 21 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dan metode analisis regresi moderat (MRA) dengan alat pengolahan data, yaitu aplikasi SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *Return on Asset* berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*, *Debt to Equity Ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi *Return on Assets* terhadap *Tax Avoidance* dan Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Return on Asset, Debt to Equity Ratio, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance.*



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Return on Asset* Dan *Debt to Equity Ratio* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2022)”.

Pada kesempatan ini penulis tidak lupa menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan terlibat dalam penyusunan tugas akhir ini, khususnya:

1. Bapak Prof. Dr. Ardi 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 Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang sudah membimbing penulis dengan sabar sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan semangat dan doa sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

6. Bapak/Ibu dosen dan *staff* pengajar di Universitas Mercu Buana. Yang telah membimbing penulis dalam proses belajar mengajar selama masa perkuliahan.
7. Seluruh rekan-rekan kerja di PT Mercu Buana Center yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik.
8. Seluruh teman-teman UMB Angkatan 40 terutama Nabila Arianti, Siti Wuryani, Anisa Apriliana, Diah Putri Mawar Sari, Silvia Muthia, dan Shofi Bintang Pahlawan yang selalu memberikan semangat dan berbagi ilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Kepada Miftah Arrahman yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan selalu mendengar keluh kesah penulis selama mengerjakan skripsi.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, masih banyak kekurangan dan kesalahan, baik secara materi, cara penulisan, maupun cara penyajiannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun demi kesempurnaan akan penulis terima dengan senang hati. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis maupun pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 08 Januari 2024

Elia Herawati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN TEORI, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS..	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. <i>Tax Avoidance</i>	12
3. <i>Return on Asset (ROA)</i>	15
4. <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i>	16
5. Ukuran Perusahaan	17
6. Penelitian Terdahulu.....	18

A. Rerangka Pemikiran	33
B. Hipotesis	38
BAB III DESAIN DAN MOTODE PENELITIAN	39
A. Jenis Penelitian	39
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	39
1. Variabel Dependen (Y)	40
2. Variabel Independen (X).....	41
3. Variabel Moderasi	42
C. Populasi Dan Sampel Penelitian	43
1. Populasi Penelitian	43
2. Sampel Penelitian	43
D. Teknik Pengumpulan Data	45
1. Dokumentasi.....	45
2. Studi pustaka	45
E. Metode Analisis Data	46
1. Uji Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik	46
3. Uji Hipotesis.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Deskripsi Objek Peneliitian	54
B. Statistik Deskriptif	54
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	57
1. Uji Normalitas.....	58
2. Uji Multikolinearitas	60

3. Uji Heteroskedastisitas.....	61
4. Uji Auto Korelasi.....	62
D. Hasil Uji Hipotesis.....	63
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
2. Uji Statistik F (Uji F).....	64
3. Uji T.....	64
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	66
5. Hasil <i>Moderator Regression Analysis</i> (MRA).....	67
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	68
1. Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
2. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
3. Ukuran Perusahaan dalam memoderasi <i>Return on Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4. Ukuran Perusahaan dalam memoderasi <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
A. Kesimpulan.....	73
B. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual	37
---------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	43
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	44
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian	44
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Semi-log.....	59
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	60
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Parsial t.....	65
Tabel 4. 10 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	79
Lampiran 2 Daftar Tabulasi	79
Lampiran 3 Hasil Uji Analisis Deskripsif.....	81
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	81
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	82
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	82
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	83
Lampiran 8 Hasil Uji Auto Korelasi.....	83
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	83
Lampiran 10 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	84
Lampiran 11 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji T).....	84
Lampiran 12 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	84

UNIVERSITAS
MERCU BUANA