



**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO EQUITY*
RATIO, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi kasus Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar Di
BEI Tahun 2019-2022)**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Nama : Nola Ramadhani

NIM : 43219010177

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nola Ramadhani
NIM : 43219010177
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH RETURN ON ASSETS, DEBT TO EQUITY RATIO, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi kasus Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclical yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 22 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Riatty Handayani, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



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

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

LPTA 04243774



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nola Ramadhani

NIM : 43219010177

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 pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 03 Februari 2023



Nola Ramadhani

NIM:43219010177

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of return on assets, debt to equity ratio and company size on tax avoidance. The object of this research is a non-cyclical consumer company that is listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. This research uses quantitative techniques. Determination of the sample using purposive sampling method. A total sample of 136 was obtained, all non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The data analysis used was statistical analysis in the form of multiple linear regression tests with the help of the SPSS application program version 25.

The results of this study indicate that (1) Return on assets has a negative effect on tax avoidance, (2) Debt to equity ratio has a negative effect on tax avoidance, (3) Firm size has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Return On Assets, Debt to Equity Ratio, Company Size*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *return on assets*, *debt to equity ratio* dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. objek penelitian ini adalah *perusahaan consumer non-cyclical* yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Penelitian ini menggunakan teknik kuantitatif. Penentuan sampel menggunakan *metode purposive sampling*. Diperoleh Jumlah sampel sebanyak 136 seluruh perusahaan *consumer non-cyclical* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linear berganda dengan bantuan program Aplikasi SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Return on asset* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, (2) *Debt to equity ratio* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, (3) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance, Return On Assets, Debt to Equity Ratio, Ukuran Perusahaan*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan kurnianya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Return on Assets*, *Debt to Equity Ratio* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada *Consumer Non-Cyclical* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”. 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 Riaty Handayani, 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 haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Ardiansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Meru Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah Memberikan ilmu dan bantuan administratifnya.
5. Kepada kedua orang tua, Bapak Kamis dan Ibu Widia, kedua Adik saya Annisa Aprilia dan Neaufan Wika Apriando yang tersayang dan tercinta atas doa dan dukungannya baik secara moral maupun material.
6. Kepada Keluarga Besar Amak Namin yang tersayang dan tercinta atas doa dan dukungannya baik secara moral maupun material.
7. Teman seperjuangan Dinda Safira, Dian Ayu Pratiwi, dan Alfiyah Nur Halipah yang senantiasa memberikan semangat, saran, dan motivasi untuk mengerjakan proposal skripsi ini.
8. Seluruh Kakak-kakak sepupu yang telah menemani, memberikan semangat, serta motivasi untuk mengerjakan Proposal Skripsi ini.
9. Sahabat lainnya khususnya Gita Wahyuni, Nunun, Anggita, Anty, Ikih, Wulan, Niken, Aulia, dan Amry yang telah menemani, memberikan semangat, serta motivasi untuk mengerjakan Proposal Skripsi ini.
10. Seluruh teman-teman seperjuangan program studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2019 atas bantuan, saran, dan motivasinya.

11. Seluruh Pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, terima kasih atas bantuan, semangat, serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata 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 bagi 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, 24 Febuari 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Nola Ramadhani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan	9
2. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	10
3. <i>Return On Assets</i>	13
4. <i>Debt to Equity Ratio</i>	14
5. Ukuran Perusahaan	15
6. Penelitian Terdahulu	16
B. Rerangka Pemikiran	23
1. Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23

2. Pengaruh <i>Debt To Equity Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> -----	24
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> -----	25
C. Hipotesis-----	26
BAB III-----	27
DESAIN DAN METODE PENELITIAN-----	27
A. Jenis Penelitian-----	27
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel-----	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian-----	30
D. Teknik Pengumpulan Data-----	33
E. Metode Analisis Data-----	33
1. Uji Statistik Deskriptif-----	33
2. Uji Asumsi Klasik-----	34
3. Uji Hipotesis-----	36
BAB IV-----	39
HASIL DAN PEMBAHASAN-----	39
A. Deskripsi Objek Penelitian-----	39
B. Uji Statistik Deskriptif-----	39
C. Uji Asumsi Klasik-----	43
D. Uji Hipotesis-----	48
E. Pembahasan-----	54
1. Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> -----	54
2. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> -----	55
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak-----	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN-----	57
A. Kesimpulan-----	57
B. Saran-----	58
DAFTAR PUSTAKA-----	59
LAMPIRAN-----	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia	2
Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak	11
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	30
Tabel 3.2 Seleksi Sampel Penelitian	31
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	32
Tabel 3.5 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	36
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.2 Uji Normalitas Sebelum Outlier	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	45
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
Tabel 4.8 Uji Statistik F	49
Tabel 4.9 Uji Statistik t	50
Tabel 4.10 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	52

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	38



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	68
Lampiran 2 Tabulasi data.....	69
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	72
Lampiran 4 Uji Normalitas sebelum outlier	73
Lampiran 5 Uji Normalitas setelah outlier.....	73
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolineritas.....	74
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedasitas.....	74
Lampiran 8 Uji Autokorelasi	74
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	74
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik F	75
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik T	75
Lampiran 12 Hasil Uji Regresi Berganda.....	75

