

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS (ROA)*, *LEVERAGE*,
UKURAN PERUSAHAAN DAN UMUR PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI

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



Nama : Yuni Astuti

NIM : 43217010062

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

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yuni Astuti

NIM : 43217010062

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 8 Februari 2021



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Yuni Astuti


LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yuni Astuti
NIM : 43217010062
Program Studi : S1 – Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2019)
Tanggal Lulus Ujian : 8 Februari 2021

Disahkan oleh,

Dosen Pembimbing


Ketua Penguji

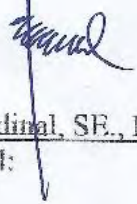

Lawe Anasta, SE, MSAK, CIBA, CBV, CSP
Tanggal: 17 Februari 2021


C.M. Doktoralina, M.Ak., CBV
Tanggal: 14 Februari 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS
Tanggal:


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

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Return On Assets (ROA), Leverage, Firm Size, and Firm Age to Tax Avoidance of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2016-2019 period. The research uses a multiple regression analysis using Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 20 to test the significance of the effect of one or several variables on other variables, namely independent variables Return on Assets (ROA), leverage, firm size, and firm age) to the dependent variable tax avoidance. The data collected by downloading annual report mining companies with purposive sampling method from 48 companies. The results provide evidence that ROA and leverage effect significantly on tax avoidance; firm size has a negative effect not significant on tax avoidance; firm age has a positive effect not significant on tax avoidance. In theory, it is necessary to study the relationship between behavior theory and agency theory. The government must pay more attention to companies to continue paying taxes, regardless of the companies that suffer losses and in accordance with applicable taxation regulations. The next researcher is expected not only to maximize the limitations of the purposive sampling method and not to differentiate between companies that experience a loss or profit, but all taxpayers are required to comply with tax regulations that have been established in accordance with applicable tax regulations and other Operating Expenses components.

Keywords : *Firm Age, Firm Size, Leverage, Return On Assets (ROA), Tax Avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Return On Assets* (ROA), *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2019. Penelitian ini menggunakan *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 20 untuk menguji signifikansi pengaruh satu atau beberapa variabel terhadap variabel lain yaitu variabel bebas (ROA, *leverage*, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan) terhadap variabel dependen yaitu *tax avoidance*. Pengumpulan data dilakukan dengan mendownload data laporan keuangan perusahaan pertambangan dengan teknik *purposive sampling* dari 48 perusahaan. Hasil penelitian membuktikan bahwa ROA dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; ukuran perusahaan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *tax avoidance*; umur perusahaan berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara teori perlu dikaji hubungan antara teori perilaku, dan teori agensi. Pemerintah harus lebih memperhatikan perusahaan untuk tetap membayar pajak, terlepas dari perusahaan yang mengalami kerugian dan sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Peneliti selanjutnya diharapkan tidak hanya memaksimalkan batasan metode *purposive sampling* dan tidak membedakan antara perusahaan yang mengalami kerugian atau laba tetapi semua wajib pajak diwajibkan untuk mematuhi peraturan perpajakan yang sudah ditetapkan sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku dan komponen beban usaha lain perusahaan.

Kata kunci : *Leverage*, *Return On Assets* (ROA), *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah rabbal'alamin, Segala puji serta syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkat, rahmat, dan karunia-Nya kepada saya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Return On Assets (ROA)*, *Leverage*, *Ukuran Perusahaan*, dan *Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2019)*”** dapat diselesaikan. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam hal penelitian ini pasti tidak luput dari kesalahan dan kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr Ngadino Surip, Msc, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak. selaku ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua orang tua tercinta, Bapak Narkim dan Mama Entin Atini yang dengan tulus merawat dan membesarkan penulis sedari kecil hingga dewasa dengan penuh kasih sayang. Serta memberikan semangat, do'a, dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
5. Bapak Lawe Anasta, SE., MS.Ak., CIBA., CBV., CSRS selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk mengajari, mendidik, memberikan saran, ilmu yang sangat bermanfaat dan dengan sabar menghadapi penulis.
6. Bapak dan Ibu Ketua dan Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi, Ketua dan dosen Penguji sidang skripsi, serta seluruh staff dan dosen Universitas Mercu Buana yang telah membekali ilmu pengetahuan selama mengikuti pendidikan di Universitas Mercu Buana.
7. Kakak dan Adik penulis, Alm. Teteh Ai Herlina, Aa Andriyana, Teteh Saryati, Ade Riani. Terima kasih atas bantuan baik do'a, maupun dukungan moral dalam penyelesaian skripsi penulis.
8. Sahabat sekaligus teman seperjuangan penulis dari awal perkuliahan sampai semester akhir ini, Siti Nur Azizah, Tias Maulita, Ismi Syavira Nurani. Terima kasih telah berbagi kisah, saling memberikan dukungan, ilmu, dan motivasi yang sangat bermanfaat. Kepada Setyo Prayogi, terima kasih telah memberikan semangat, mendukung penuh segala keadaan yang mampu memotivasi penulis untuk kembali bangkit dari segala keterpurukan. Dan kepada sahabat SMK, Aulia Nurjanah, Sherina Choirunnisa, dan Sherly

Yolanda terima kasih atas dorongan semangat dan bantuan do'a dalam penyelesaian skripsi penulis.

9. Teman seperbimbingan penulis, yang telah memberikan motivasi, saran serta dorongan semangat, Sabrina Febriyanthie Chairanie dan Puji Dewi Lestari.
10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan do'anya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritikan yang dapat membantu untuk membangun penelitian skripsi ini agar lebih baik.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kekeliruan dan kekurangan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat, serta menambah referensi ilmu pengetahuan bagi penulis khususnya dan pembaca bagi umumnya.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 8 Februari 2021



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Yuni Astuti

DAFTAR ISI

Halaman Judul

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS. 10	
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
3. <i>Return on Assets</i> (ROA).....	12
4. <i>Leverage</i>	13
5. Ukuran Perusahaan.....	14
6. Umur Perusahaan	14
7. Penelitian Terdahulu.....	15
B. Rerangka Pemikiran	27
C. Hipotesis.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	31
A. Waktu dan Tempat Penelitian	31
B. Desain Penelitian.....	31
C. Definisi dan Operasional Variabel	32
1. Definisi Variabel	32
a. Variabel bebas (<i>independent variable</i>).....	33
b. Variabel terikat (<i>dependent variable</i>).....	33
2. Operasional Variabel	33
a. <i>Tax Avoidance</i>	33
b. <i>Return On Assets</i> (ROA)	34

c. <i>Leverage</i>	35
d. Ukuran Perusahaan	36
e. Umur Perusahaan	36
D. Populasi dan Sampel Penelitian	38
1. Populasi Penelitian	38
2. Sampel Penelitian	38
E. Teknik Pengumpulan Data	41
F. Metode Analisis Data	42
1. Statistik Deskriptif	42
2. Uji Asumsi Klasik	42
a. Uji Multikolinieritas	43
b. Uji Normalitas	44
c. Uji Heteroskedastisitas	44
d. Uji Autokorelasi	45
3. Uji Kelayakan Model	46
a. Uji Koefisiensi Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	46
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	46
4. Uji Hipotesis	48
a. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T)	48
b. Analisis Regresi Linier Berganda	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	51
B. Hasil Uji Deskriptif	51
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	54
1. Hasil Uji Normalitas	54
2. Hasil Uji Multikolinearitas	56
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
4. Hasil Uji Autokorelasi	59
D. Hasil Uji Kelayakan Model	60
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	60
2. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	61
3. Hasil Uji Hipotesis	62
a. Pengujian Parsial (Uji Statistik T)	62
b. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	64
4. Pembahasan Hasil Penelitian	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	71
A. Simpulan	71
B. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara dari Sektor Pajak.....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Operasonalisasi Variabel Penelitian.....	37
Tabel 3. 2 Jumlah Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	40
Tabel 3. 3 Daftar Nama Sampel Perusahaan.....	41
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif.....	52
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	55
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Deteminansi (<i>Adjusted R²</i>).....	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F.....	62
Tabel 4. 9 Hasil Uji Uji Statistik T.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Skema Rerangka Pemikiran.....	27
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	76
Lampiran 2 Tabulasi Data	77
Lampiran 3 Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	79
Lampiran 4 Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif.....	79
Lampiran 5 Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	79
Lampiran 6 Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	80
Lampiran 7 Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
Lampiran 8 Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	81
Lampiran 9 Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	81
Lampiran 10 Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi (Uji F)	81
Lampiran 11 Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	81

