



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

(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2017 – 2021)

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA**

Charisa Mellyanti

43218110186

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

2024



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

(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2017 – 2021)

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA**

Charisa Mellyanti

43218110186

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Charisa Mellyanti
NIM : 43218110186
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Return On Asset (ROA), Debt To Equity Ratio (DER) & Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Properti Dan Real estate Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2017 - 2021)
Tanggal Sidang : 15 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sri Purwaningsih, 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 04244442



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Charisa Mellyanti

Nim : 43218110186

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya 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.

Jakarta, 16 Mei 2023



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Charisa Mellyanti

Nim : 43218110186

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui : (1) Pengaruh *return on asset* (ROA) perusahaan terhadap penghindaran pajak, (2) Pengaruh *debt to equity ratio* (DER) terhadap penghindaran pajak, (3) Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2021. Metode analisis data yang digunakan adalah uji asumsi deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan uji analisis regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini adalah *return on asset* (ROA) berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, *debt to equity ratio* (DER) tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax Avoidance, Return On Asset, Debt To Equity Ratio, dan Ukuran Perusahaan*



ABSTRACT

This research aims to determine: (1) The effect of company return on asset on tax avoidance, (2) The effect of debt to equity ratio on tax avoidance, (3) The effect of company size on tax avoidance in property and real estate subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 - 2021. The data analysis methods used are descriptive assumption tests, classical assumption tests, hypothesis tests and multiple linear regression analysis tests.

The results of this research are that return on asset has a negative effect on tax avoidance, debt to equity ratio has no effect on tax avoidance and company size has a positive effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Return On Asset, Debt To Equity Ratio, and Firm Size*



KATA PENGANTAR

Segala puji hanya bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Return On Asset (ROA)*, *Debt To Equity Ratio (DER)* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Properti Dan Real Estate yang terdaftar di BEI tahun 2017 – 2021)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselamatkan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, 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. Ibu Sri Purwaningsih, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing skripsi atas segala bimbingan, arahan, serta saran yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan kasih sayang, do'a, nasehat, serta kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis yang merupakan anugrah besar untuk penulis.
7. Teman-teman yang selalu memberikan semangat dan motivasi agar cepat menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

Jakarta, 16 Mei 2023

Charisa Mellyanti



DAFTAR ISI

| | |
|---|-----|
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | i |
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI | ii |
| ABSTRACT | iii |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR GAMBAR | ix |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR LAMPIRAN | xi |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 9 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | 9 |
| 1. Tujuan Penelitian | 9 |
| 2. Kontribusi Penelitian | 10 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | |
| A. Kajian Pustaka | 11 |
| 1. Landasan Teori | 11 |
| 2. Pajak | 14 |
| 3. Penghindaran Pajak | 18 |
| 4. <i>Return On Asset</i> | 21 |
| 5. <i>Debt To Equity Ratio</i> | 23 |
| 6. Ukuran Perusahaan | 26 |
| 7. Penelitian Terdahulu | 29 |
| B. Rerangka Pemikiran | 45 |
| C. Hipotesis | 49 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| A. Jenis Penelitian | 50 |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel... .. | 51 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian | 54 |
| 1. Populasi Penelitian | 54 |
| 2. Sampel Penelitian | 54 |
| D. Teknik Pengumpulan Data | 57 |
| E. Metode Analisis | 57 |
| 1. Statistik Deskriptif | 58 |
| 2. Uji Asumsi Klasik | 58 |
| a. Uji Normalitas | 58 |

| | |
|---|----|
| b. Uji Multikolinieritas | 59 |
| c. Uji Autokorelasi | 59 |
| d. Uji Heteroskedastisitas | 60 |
| 3. Uji Hipotesis..... | 61 |
| a. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 61 |
| b. Uji Signifikan Simultan (Uji F) | 61 |
| c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) | 61 |
| 4. Uji Analisis Regresi Berganda | 61 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 63 |
| B. Statistik Deskriptif | 63 |
| C. Uji Asumsi Klasik | 68 |
| 1. Hasil Uji Normalitas | 68 |
| 2. Hasil Uji Multikolonieritas | 70 |
| 3. Hasil Uji Autokolerasi | 71 |
| 4. Hasil Uji Heterokedastisitas | 71 |
| D. Hasil Hipotesis | 73 |
| 1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 73 |
| 2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) | 74 |
| 3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .. | 75 |
| E. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda..... | 77 |
| F. Pembahasan Hasil Penelitian | 79 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Simpulan..... | 82 |
| B. Saran | 83 |
| DAFTAR PUSATAKA | 84 |
| LAMPIRAN | 89 |

DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan | Halaman |
|-----|------------------------------------|---------|
| 2.1 | Rerangka Pemikiran | 49 |
| 4.1 | Hasil Uji Heterokedastisitas | 73 |



DAFTAR TABEL

| No. | Keterangan | Halaman |
|------|---|---------|
| 1.1 | Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2021 | 3 |
| 2.2 | Tabel Penelitian Terdahulu | 39 |
| 3.1 | Tabel Operasional Variabel | 53 |
| 3.2 | Kriteria Pemilihan Sampel | 55 |
| 3.3 | Daftar Perusahaan Sampel | 56 |
| 3.4 | Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokolerasi | 59 |
| 4.1 | Hasil Uji Statistik Deskriptif | 63 |
| 4.2 | Hasil Uji Normalitas Sebelum Normal | 68 |
| 4.3 | Hasil Uji Normalitas Setelah Normal | 69 |
| 4.4 | Hasil Uji Multikolonieritas | 70 |
| 4.5 | Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Cochrane Orcut | 71 |
| 4.6 | Hasil Uji Autokorrlasi Sesudah Cochrane Orcut | 72 |
| 4.7 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 74 |
| 4.8 | Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) | 75 |
| 4.9 | Hasil Uji Statistik (Uji t) | 76 |
| 4.10 | Hasil Uji Analisis Regresi Berganda | 78 |



DAFTAR LAMPIRAN

| Keterangan | Halaman |
|-------------|--|
| Lampiran 1 | Daftar Sampel Perusahaan 89 |
| Lampiran 2 | Tabulasi Data 90 |
| Lampiran 3 | Hasil Uji Statistik Deskriptif 92 |
| Lampiran 4 | Hasil Uji Normalitas sebelum Normal 92 |
| Lampiran 5 | Hasil Uji Normalitas Sesudah Normal 93 |
| Lampiran 6 | Hasil Uji Multikolonieritas 93 |
| Lampiran 7 | Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Cochrane Orcut..... 94 |
| Lampiran 8 | Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane Orcut 94 |
| Lampiran 9 | Hasil Uji Heterokedastisitas 94 |
| Lampiran 10 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 95 |
| Lampiran 11 | Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) 95 |
| Lampiran 12 | Hasil Uji Statistik t 96 |
| Lampiran 13 | Hasil Uji Analisis Regresi Berganda 96 |

