

**PENGARUH RETURN ON ASSET, DEBT TO EQUITY RATIO DAN  
GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 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**



**DISUSUN OLEH :**

**EMILIA REZKI. M**

**43218110255**

**PEMBIMBING :**

**RIEKE PERNAMASARI, SE, M.Ak**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2021**

## **ABSTRACT**

*Research on the impact of company performance and good governance on tax avoidance has been done by taking a sample of food and beverages companies listed on the Indonesian stock exchange for the period of 2016-201. The method used in this research is quantitative analysis (linear regression) by using SPSS over independents variable and the dependent variable.*

*The results of the study show that there is a significant effect of KKA on tax avoidance, DKI has no significant effect on tax avoidance, ROA has a significant effect on tax avoidance and DER has no significant effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax avoidance, Profitability, Performance, Leveragse, Corporate, Governance*



## ABSTRAK

Telah dilakukan penelitian mengenai pengaruh *good corporate governance*, kinerja perusahaan dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dengan mengambil sampel perusahaan *food and beverages* yang terdaftar pada bursa efek indonesia periode 2016-2019. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode Analisa kuantitatif secara regresi linear menggunakan software SPSS terhadap variable independent dan dependent variable.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh signifikan KKA terhadap *tax avoidance*, DKI tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, ROA berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dan DER tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** Penghindaran pajak, Profitabilitas, Kinerja, Leverage, Tata Kelola, Perusahaan



## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Emilia Rezki .M

NIM : 43218110255

Program Studi : S1 Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 10 Maret 2021



Emilia Rezki .M

NIM : 43218110255

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Emilia Rezki M  
NIM : 43218110255  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : **Pengaruh Return on Asset, Debt to Equity Ratio, Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax avoidance** (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)  
Tanggal Lulus Ujian : 18 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Rieke Pernamasari, SE, M.Ak.

Tanggal : 26 Februari 2021

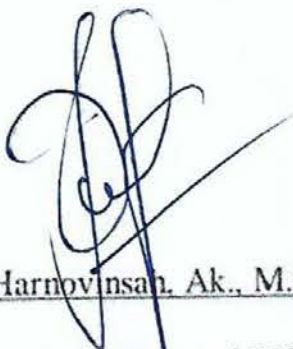
Ketua Penguji,



Dr. Ratna Mappanyuki, Ak, M.Si, CA

Tanggal : 26 Februari 2021

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 26 Februari 2021

Ketua Program Studi,  
S1 Akuntansi



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

Tanggal : 26 Februari 2021

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah subhanahu wa ta'ala atas berkah, rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Return On Asset, Debt To Equity Ratio Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”**. Penulisan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak sehingga dapat tersusun dengan baik dan selesai pada waktunya. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dengan segala ketulusan dan kerendahan hati mengungkapkan rasa hormat kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS, CMA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE.,M.Si.,Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Rieke Pernamasari, SE, M.Ak. CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasihat- nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh dosen pengajar ilmu Akuntansi yang telah membimbing dan membekali ilmu –ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.

6. Keluarga dan sahabat-sahabat tercinta : Mama, Alm. Ayah, Abang Fachri, Melina, Shafira, Yolanda, Imam, Mas Tri yang selalu memberikan kasih sayangnya kepada penulis, serta memberikan semangat, bantuan, dukungan, serta doa yang tiada henti kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Semua pihak yang telah membantu yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu dari awal hingga penyusunan skripsi ini selesai.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritikan yang membangun dari berbagai pihak untuk menjadikan hasil lebih baik di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis ucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penyusunan skripsi ini.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 10 Maret 2021

Emilia Rezki M.

## DAFTAR ISI

<i>ABSTRACT</i> .....	ii
ABSTRAK.....	iii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Manfaat Penelitian.....	8
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Stakeholder .....	10
2. Teori Legitimasi .....	12
3. Tax Avoidance .....	13
4. Good Corporate Governance.....	16
5. Return On Invesment/Assets (ROI/ROA).....	22
6. Debt to EquityRatio.....	23
B. Penelitian Terdahulu .....	25
C. Rerangka Pemikiran.....	31
1. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax avoidance</i> . .....	31
2. Pengaruh Jumlah Anggota Dewan Komisaris Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	33
3. Pengaruh Return on Assets Terhadap Taxavoidance .....	34
4. Pengaruh Debt to Equity Ratio Terhadap Taxavoidance .....	36
D. Hipotesis .....	38



BAB 3	METODOLOGI PENELITIAN .....	39
A.	Waktu dan Tempat Penelitian .....	39
B.	Desain Penelitian .....	39
C.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	40
1.	Variabel Dependen.....	40
2.	Variabel Independen .....	41
D.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	45
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	46
1.	Dokumentasi.....	47
2.	Studi Pustaka .....	47
F.	Metode Analisis .....	47
1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	48
2.	Uji Asumsi Klasik .....	48
3.	Uji Kelayakan Model .....	52
4.	Uji Hipotesis.....	54
BAB 4	ANALISA DAN PEMBAHASAN .....	57
A.	Analisa Statistik Deskriptif.....	57
B.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	60
1.	Hasil Uji Normalitas.....	60
2.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
3.	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	62
4.	Hasil Uji Autokorelasi.....	63
C.	Hasil Uji Kelayakan Model .....	64
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	64
2.	Hasil Uji F.....	65
D.	Hasil Uji Hipotesis .....	66
1.	Hasil Uji t .....	66
2.	Hasil Uji Analisis Regresi .....	67
E.	Pembahasan.....	69
1.	Pengaruh Keuangan Komite Audit terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	69
2.	Pengaruh Jumlah Anggota Dewan Komisaris terhadap <i>Taxavoidance</i> .....	70
3.	Pengaruh ROA terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	71

4.	Pengaruh DER terhadap <i>TaxAvoidande</i> .....	72
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN .....	75
A.	Kesimpulan .....	75
B.	Saran .....	75
	DAFTAR PUSTAKA.....	77
	LAMPIRAN .....	82



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Riset GAP .....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel dan Skala Pengukuran .....	44
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	46
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	46
Tabel 3.4 Deteksi Autokorelasi .....	52
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Keseluruhan Variabel.....	57
Tabel 4.2 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji F .....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji T .....	66
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Hipotesis.....	67



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian.....	38
---	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data .....	82
Lampiran 2 Hasil Running SPSS.....	84

