

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS (ROA)*, *DEBT TO EQUITY RATIO (DER)* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

TUGAS AKHIR

ICAH PUTRI UTAMA

193403426145



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2022/2023**

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS (ROA)*, *DEBT TO EQUITY RATIO (DER)* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nasional

Oleh :

ICAH PUTRI UTAMA

193403426145



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2022/2023**

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

PENGARUH *RETURN ON ASSETS (ROA)*, *DEBT TO EQUITY RATIO (DER)* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 04 Februari 2023



ICAH PUTRI UTAMA

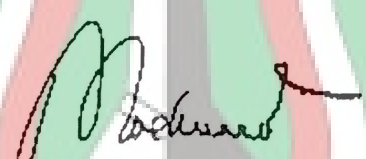
NPM: 193403426145

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *RETURN ON ASSETS* (ROA), *DEBT TO EQUITY RATIO* (DER) DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **ICAH PUTRI UTAMA**
Nomor Pokok : **193403426145**
Program Studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,


(Dr. Muhammad Nur, S.E, M.Si)

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi,


(Dr. Bambang Subiyantoro, S.E., M.Ak., C.P.A)

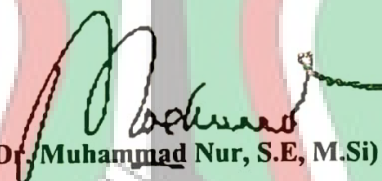
Jakarta, 04 Februari 2023

LEMBAR PENGESAHAN

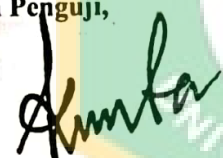
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *RETURN ON ASSETS* (ROA), *DEBT TO EQUITY RATIO* (DER) DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **ICAH PUTRI UTAMA**
Nomor Pokok : **193403426145**
Program Studi : **AKUNTANSI**

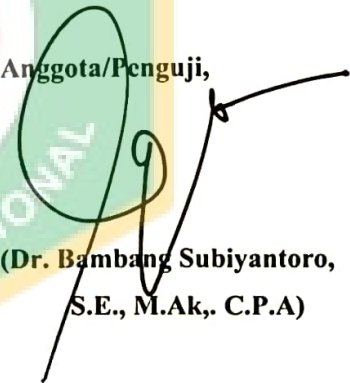
Mengesahkan
Penguji,
Pembimbing/Penguji


(Dr. Muhammad Nur, S.E, M.Si)

Ketua Penguji,


(Kumba Digdowiseiso, SE., M.App.Ec., Ph.D)

Anggota/Penguji,


(Dr. Bambang Subiyantoro,
S.E., M.Ak., C.P.A)

Mengetahui



Jakarta: 04 Februari 2023

Tanggal Lulus: 24 Februari 2023

ABSTRAK

PENGARUH *RETURN ON ASSETS (ROA)*, *DEBT TO EQUITY RATIO (DER)* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Oleh:

Icah Putri Utama

NPM: 193403426145

Tugas akhir dibawah bimbingan Dr. Muhammad Nur, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Return on Assets (ROA)*, *Debt to Equity Ratio (DER)* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). Sumber data penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diterbitkan di Bursa Efek Indonesia. Dalam pengambilan sampel untuk penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 12 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda yang diolah dengan menggunakan aplikasi SPSS Versi 25.

Berdasarkan hasil penelitian ini ditemukan bahwa *Return On Assets (ROA)*, berpengaruh negatif signifikan terhadap Penghindaran Pajak, *Debt to Equity Ratio (DER)* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak berpengaruh negatif signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci : *Return on Assets (ROA)*, *Debt to Equity Ratio (DER)*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

The Effects of Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER) and Company Size on Tax Avoidance

***(Empirical Study Of Manufacturing Companies In The Various Industries
Sector Listed On The Indonesia Stock Exchange Period 2017-2021)***

By:

Icah Putri Utama

NPM: 193403426145

Thesis, under the guidance of Dr. Muhammad Nur, S.E., M.Si.

This study aims to analyze the effect of Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER) and Company Size on Tax Avoidance (Empirical Study of Manufacturing Companies in Various Industrial Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021 period). The data source for this research uses secondary data in the form of financial reports published on the Indonesia Stock Exchange. In taking the sample for this study using a purposive sampling method and the samples used in this study were 12 companies. The data analysis technique used was multiple linear regression analysis which was processed using the SPSS Version 25 application.

Based on the results of this study it was found that Return On Assets (ROA) had a significant negative effect on Tax Avoidance, Debt to Equity Ratio (DER) had no effect on Tax Avoidance, Company Size on Tax Avoidance had a significant negative effect on Tax Avoidance.

Keywords: Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), Company Size, Tax Avoidance.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Icah Putri Utama
2. Tempat, tanggal lahir : Blora, 08 Juli 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Ampera Raya Gg. Sawo RT. 003 RW.
010, Kel. Ragunan, Kec. Pasar Minggu,
Jakarta Selatan, DKI Jakarta 12550
5. No. Handphone : 089651805059
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : ichaputriutama@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2006 – 2012 : SD Negeri Bangka 02 Petang
2. 2012 – 2015 : SMP Negeri 212 Jakarta
3. 2015 – 2018 : SMK Negeri 47 Jakarta
4. 2018 – 2023 : Universitas Nasional

Jakarta, 04 Februari 2023



ICAH PUTRI UTAMA
NPM. 193403426145

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul “Pengaruh *Return on Assets (ROA)*, *Debt to Equity Ratio (DER)* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)” dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai studi Program Sarjana (S1) Jurusan/prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Muhammad Nur, S.E., M.Si, selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.
7. Kedua Orang Tua tercinta dan tersayang, Bapak Saepuloh dan Ibu Sari. Terima kasih atas segala kasih sayang yang telah diberikan dalam membesarkan serta membimbing dan doa restu selama ini sehingga penulis bisa meraih mimpi dan cita-cita.
8. Sahabat-sahabat terbaik, Regita Syadza Farika, Nurul Izzah, Putri Rofy Alifia, Nur Asiyah, Dina Maria dan Siti Farida. Terima kasih atas dukungan, dorongan dan semangat yang diberikan kepada penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
9. Terima kasih juga kepada teman seperjuangan, Isnaini, Salwa Berlina, Putri Amelia Darmayanti, Nur Halimah, Arina Islamiati, dan Rizma Wulandari yang telah memberikan dukungan semangat dan saling membantu satu sama lain agar terselesaikan penulisan skripsi ini.
10. Terima kasih juga kepada sahabat kecil, Galuh Setiawati, Diaz Elok Karunia, Irma Nuraini dan Rizky Sekartaji yang selalu mensupport penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
11. Terima kasih kepada seluruh pihak yang penulis tidak bisa sebutkan satu-satu yang sudah membantu secara langsung maupun tidak langsung yang pada akhirnya skripsi ini dapat selesai dengan baik.

Jakarta, 04 Februari 2023

Penulis,



ICAH PUTRI UTAMA

193403426145

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kegunaan Penelitian.....	8
a. Kegunaan Teroritis	8
b. Kegunaan Praktis	9
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Teori Yang Terkait Dengan Variabel Penelitian.....	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	11
3. <i>Return on Assets</i> (ROA)	14
4. <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER)	15
5. Ukuran Perusahaan.....	16
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	18
1. Hubungan <i>Return on Assets</i> (ROA) Dengan Penghindaran Pajak	18

2.	Hubungan <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) Dengan Penghindaran Pajak ...	18
3.	Hubungan Ukuran Perusahaan Dengan Penghindaran Pajak.....	19
C.	Hasil Penelitian yang sesuai sebagai Rujukan Penelitian	20
D.	Kerangka Analisis	23
E.	Hipotesis.....	24
1.	Pengaruh <i>Return on Assets</i> (ROA) terhadap Penghindaran Pajak	24
2.	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) terhadap Penghindaran Pajak....	24
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	25
BAB III	27
METODE PENELITIAN	27
A.	Objek Penelitian	27
B.	Data Penelitian	27
1.	Sumber Data dan Jenis Data.....	27
2.	Populasi dan Sampel	27
a.	Populasi.....	27
b.	Sampel	28
3.	Metode dan Alat Pengumpulan Data.....	28
C.	Jenis Variabel yang Digunakan.....	29
D.	Definisi Operasional.....	29
1.	Penghindaran Pajak (Y).....	29
2.	<i>Return on Assets</i> (ROA) (X_1)	29
3.	<i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) (X_2)	30
4.	Ukuran Perusahaan (X_3).....	30
E.	Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis	31
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	32
2.	Uji Asumsi Klasik	32
a.	Uji Normalitas.....	32
b.	Uji Multikolinearitas.....	33
c.	Uji Heteroskedastisitas	33
d.	Uji Autokorelasi.....	33
3.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	34
4.	Pengujian Hipotesis	34
a.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	34

b. Uji Statistik F	35
c. Uji Statistik T	35
BAB IV	36
HASIL DAN PEMBAHASAN	36
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	36
B. Sejarah Singkat Perusahaan (Sampel)	37
C. Hasil Penelitian	44
1. Analisis Statistik Deskriptif	44
2. Uji Asumsi Klasik	46
a. Uji Normalitas	46
b. Uji Multikolinearitas	48
c. Uji Autokorelasi	49
d. Uji Heteroskedastisitas	51
3. Analisis Regresi Linier Berganda	52
4. Uji Hipotesis	54
a. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	55
b. Uji Statistik F	56
c. Uji Statistik T	58
5. Pembahasan	59
a. Pengaruh <i>Return on Assets</i> (ROA) terhadap Penghindaran Pajak	59
b. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) terhadap Penghindaran Pajak	60
c. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	61
BAB V	63
PENUTUP	63
A. Kesimpulan	63
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Research Gap Penelitian	6
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian yang sesuai sebagai Rujukan Penelitian	20
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	31
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel.....	36
Tabel 4. 2 Data Sampel Perusahaan.....	37
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Cochran Orcutt.....	51
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	57
Tabel 4. 10 Hasil Uji T.....	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Analisis	23
Gambar 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif	45
Gambar 4. 2 P-Plot Uji Normalitas	47
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas	52



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Nama Perusahaan dan Kode Perusahaan
- Lampiran 2 : Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak (ETR)
- Lampiran 3 : Hasil Perhitungan *Return on Assets* (ROA)
- Lampiran 4 : Hasil Perhitungan *Debt to Equity Ratio* (DER)
- Lampiran 5 : Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan (Size)
- Lampiran 6 : Data Tabulasi Untuk Proses ke SPSS
- Lampiran 7 : Hasil Output SPSS Versi 25

