

**ANALISIS PENGARUH *DEBT TO ASSET RATIO* (DAR),
RETURN ON ASSET (ROA), UKURAN PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)**

TUGAS AKHIR

BELLA SUKMA CAHYANTI

193403516086



PRODI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NASIONAL

2023

**ANALISIS PENGARUH *DEBT TO ASSET RATIO* (DAR),
RETURN ON ASSET (ROA), UKURAN PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)**

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

BELLA SUKMA CAHYANTI

193403516086



PRODI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NASIONAL

2023

LEMBAR PERNYATAAN

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

ANALISIS PENGARUH *DEBT TO ASSET RATIO (DAR)*, *RETURN ON ASSET (ROA)*, UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)

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

Materai



Bella Sukma Cahyanti

193403516086

LEMBAR PERSETUJUAN

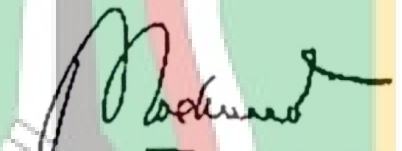
Judul Tugas Akhir : **ANALISIS PENGARUH *DEBT TO ASSET RATIO* (DAR), *RETURN ON ASSET* (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **BELLA SUKMA CAHYANTI**
Nomor Pokok : **193403516086**
Program Studi : **AKUNTANSI**



Menyetujui,

Pembimbing Tugas Akhir


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

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi,


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

Jakarta: 9 - maret - 2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **ANALISIS PENGARUH DEBT TO ASSET RATIO (DAR), RETURN ON ASSET (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)**

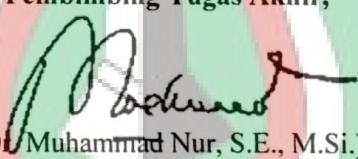
Nama Mahasiswa : **BELLA SUKMA CAHYANTI**
Nomor Pokok : **193403516086**
Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional


Menyetujui

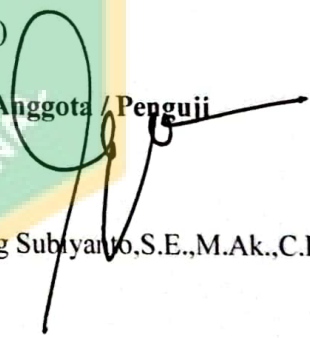
Pembimbing Tugas Akhir,


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

Ketua Penguji

Anggota / Penguji


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


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

Mengetahui


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



Jakarta : 24 Februari 2023

Tanggal Lulus : 24 Februari 2023

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH *DEBT TO ASSET RATIO* (DAR), *RETURN ON ASSET* (ROA), UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)

Oleh :

Bella Sukma Cahyanti

NPM : 193403516086

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

Penelitian ini bertujuan menguji Analisis Pengaruh *Debt to asset ratio* (DAR), *Return on asset* (ROA), Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi (*good consumer industry*). Sampel yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 115 sampel yang terdiri dari , 23 perusahaan selama 5 tahun. Dengan teknik *purposive sampling*, metode yang digunakan adalah analisis regresi berganda, uji asumsi klasik dan statistik deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *debt to asset ratio* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), *return on asset* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), Pertumbuhan Penjualan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, *Debt to asset ratio*, *Return on asset*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Institusional.

ABSTRACT

***ANALYSIS OF THE EFFECT OF DEBT TO ASSET RATIO (DAR),
RETURN ON ASSET (ROA), COMPANY SIZE, SALES GROWTH AND
INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE (Empirical Study of
Manufacturing company in the consumer goods industry sector Registered in
Bei Year 2017-2021)***

By:

Bella Sukma Cahyanti

NPM : 193403516086

The final assignment under the guidance of: Dr. Muhammad Nur, S.E.,M.Sc

This study aims to examine the Analysis of the Effect of Debt to asset ratio (DAR), Return on asset (ROA), Firm Size, Sales Growth and Institutional Ownership on Tax Avoidance. The object of this research is a manufacturing company in the consumer goods industry sector. The sample used in this study was 115 samples consisting of 23 companies for 5 years. With purposive sampling technique, the method used is multiple regression analysis, classical assumption test and descriptive statistics. The results showed that debt to asset ratio had no effect on tax avoidance, return on asset had a positive effect on tax avoidance, Firm size had no effect on tax avoidance, Sales Growth had a negative effect on tax avoidance, Institutional ownership has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Debt To Asset Ratio, Return On Asset, Company Size, Sales Growth, Institutional.*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. NAMA : Bella Sukma Cahyanti
2. Tempat, tanggal lahir : Tuban, 09 Agustus 2001
3. Jenis kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Jembatan 1, Condet Balekambang
5. No. handphone : 085692174225
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : bellasukmacahyanti265@gmail.com

B. RIWAYAT HIDUP

1. 2007 – 2013 : SDN Gedong 06 PG
2. 2013 – 2016 : MTs Tapak Sunan
3. 2016 – 2019 : MAs Tapak Sunan
4. 2019 – 2023 : Universitas Nasional

Jakarta,.....

Bella Sukma Cahyanti

NPM : 193403516086

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah Tuhan semesta alam atas berbagai nikmat yang diberikan kepada kita semua sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Dengan judul Skripsi: **“Analisis Pengaruh *Debt To Asset Ratio (DAR)*, *Return On Asset (ROA)*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021”**, ini disusun sebagaimana salah satu pemenuhan syarat kelulusan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Proses penyusunan skripsi ini diselesaikan dengan tinjauan pustaka yang ada, tinjauan teori dan berbagai penerapannya dilakukan dengan menelaah literatur yang berhubungan dengan analisis pengaruh *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Dengan rasa hormat dan bangga tidak lupa pula penulis sampaikan rasa terimakasih dan penghargaan tinggi kepada:

1. Yang sangat istimewa kepada kedua orang tua yang sangat saya cintai dan sayangi yaitu Bapak Suminto dan Ibu Wartini yang telah mendo'akan, mencurahkan kasih sayang, materi dan semangat yang tak terhingga kepada penulis. Semoga Allah melimpahkan kasih sayangnya kepada beliau.
2. Kepada Bapak Kumba Digdowiseso, S.E.,M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Kepada Ibu Dr Rahayu Lestari, S.E.,M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Kepada Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak, CPA. selaku Ketua Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Kepada Bapak Dr. Muhammad Nur, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan membagi pengetahuan, arahan, dukungan dan semangat kepada penulis terutama pada proses bimbingan berlangsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih untuk ilmu yang bapak berikan dan sampaikan selama mebimbing penulis.

6. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional. yang telah memberikan ilmu yang pastinya sangat bermanfaat selama penulis menimba ilmu Pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
7. Kepada almarhum Bapak KH Hj Muhammad Nuruddin Munawwar dan almarhumah Ibu Hajah Siti Syairoh, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu di PP Tapak Sunan. Semoga Allah memberikan rahmat-Nya untuk beliau.
8. Kakak tersayang Achmad Zaenal Mustofa yang selalu memberikan dukungan penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
9. Terkhusus Maulana Fitra Asykaruzzaman yang telah menemani penulis dan selalu sabar menghadapi penulis yang menjengkelkan ini untuk terus berjuang menggapai cita-cita dan selalu memotivasi memberikan semangat dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi dan untuk menempuh gelar sarjana.
10. Sahabat seperjuangan yang seperti saudara bagi penulis, Syifa, Qory, Icha, Novita yang tak pernah berhenti memberikan semangat, masukan dan cambukan bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
11. Teman-teman Fakultas Ekonomi Dan Bisnis angkatan 2019 yang telah menemani penulis selama suka dan duka dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
12. Serta seluruh pihak yang telah membantu memberikan dukungan serta motivasi dalam penyusunan tugas akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

Tugas akhir ini penulis persembahkan kepada kedua orang tua penulis sebagai tanda terima kasih dan bakti atas kasih sayang yang telah mereka berikan. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak sekali terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulis tugas akhir bermanfaat bagi penulis dan para pembaca, akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Jakarta,

Penulis

DAFTAR ISI

DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	19
C. Hasil Penelitian yang sesuai dengan rujukan penelitian.....	21
D. Kerangka Analisis.....	24
E. Hipotesis	26
BAB III.....	29
METODOLOGI PENELITIAN	29
A. Objek penelitian.....	29
B. Data Penelitian.....	29
1) Sumber data dan jenis data	29
2) Populasi dan Sampel.....	30
C. Definisi Operasional Variabel	31
D. Metode Analisis Dan Pengujian Hipotesis.....	33
E. Pengujian Uji Hipotesis.....	36
BAB IV	38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
A. Hasil Penelitian	38
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
B. Hasil Pengumpulan Data	39
1. Statistik deskriptif.....	42
2. Uji Asumsi Klasik	44

3. Uji Hipotesis.....	47
C. Pembahasan	54
D. Rangkuman hasil penelitian	59
BAB V.....	60
KESIMPULAN DAN SARAN	60
B. Kesimpulan.....	60
B. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis22

Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas43



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Research Gap	5
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Defini Operasional	28
Tabel 3.2 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson (D-W).....	32
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan	37
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	41
Tabel 4.5 Kolmogorov-Smirnov Test	42
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Berganda.....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik f.....	47
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	48
Tabel 4.11 Rangkuman penelitian.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Daftar Sampel Perusahaan	61
Perhitungan Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	61
Perhitungan <i>Debt To Asset Ratio</i> (DAR)	66
Perhitungan <i>Return On Asset</i> (ROA).....	71
Perhitungan Ukuran Perusahaan (Ln)	76
Perhitungan Pertumbuhan Penjualan (<i>sales growth</i>)	79
Perhitungan Kepemilikan Institusional	84
Analisis Statistik Deskriptif	90
Uji Multikolonieritas.....	90
Uji Normalitas.....	91
Uji Heteroskedastisitas.....	91
Uji Autokorelasi.....	91
Analisis Regresi Berganda.....	92
Uji Koefisien Determinasi (R ²)	92
Uji Kelayakan Model (Uji F).....	93
Pengujian Keberartian Model (Uji t).....	93