

**ANALISIS *RETURN ON ASSET* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



Oleh :
Ika Magita Ramadhani.R
180810145

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS LMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2022**

**ANALISIS *RETURN ON ASSET* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**



Oleh :

Ika Magita Ramadhani.R

180810145

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS LMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Ika Magita Ramadhani.R
NPM : 180810145
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul :

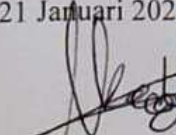
ANALISIS *RETURN ON ASSET* DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur – unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar Sarjana yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 21 Januari 2022


Ika Magita Ramadha

180810145



**ANALISIS *RETURN ON ASSET* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**

Oleh

**Ika Magita Ramadhani.R
180810145**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
seperti tertera di bawah ini**

Batam, 21 Januari 2022



Dian Efriyenti, S.E., M.Ak.

Pembimbing

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan pengaturan untuk meminimalkan beban pajak dengan mempertimbangkan akibat pajak yang timbul. Kasus pada PT Coca Cola Indonesia (CCI) pada tahun 2002-2006 terindikasi menempatkan biaya iklan produk lebih besar guna mengurangi penghasilan kena pajak. Pihak Direktorat Jenderal Pajak (DJP) memeriksa total penghasilan kena pajak yang harusnya Rp603,48 Miliar menjadi Rp429,59 Miliar yang mana kekurangan pajaknya menjadi Rp49,24 Miliar dan jelas terindikasi ke arah *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *return on asset* dan *Leverage* terhadap penghindaran pajak, pada perusahaan sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di BEI. Variabel yang digunakan *Return On Asset* dan *Leverage* terhadap *Cash Effective Tax Rate*. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 91 perusahaan sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di BEI periode 2016-2020. Sampel yang dipilih secara *purposive sampling* dipilih menjadi 7 perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2016-2020. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu teknik dokumentasi. Teknik pengolahan data yang digunakan ialah pengolahan data dengan SPSS 25. Metode analisa yang digunakan adalah metode regresi linear berganda. Hasil penelitian dari uji T memaparkan bahwa *return on asset* memiliki nilai sig sebesar $0,016 < 0,05$ sehingga terjadi negatif dan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *Leverage* menunjukkan nilai signifikan sebesar $0,326 > 0,05$ sehingga terjadi pengaruh negatif dan tidak signifikan sehingga tidak terjadi pengaruh pada penghindaran pajak. Hasil analisis uji F memaparkan bahwa nilai signifikansi sebesar $0,048 < 0,05$ yang mana *return on asset* dan *Leverage* berpengaruh secara simultan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Return On Asset, Leverage, Penghindaran Pajak.*

ABSTRACT

Tax avoidance is an arrangement to minimize the tax burden by considering the tax consequences that arise. The case of PT Coca Cola Indonesia (CCI) in 2002-2006 indicated that it placed higher product advertising costs in order to reduce taxable income. The Directorate General of Taxes (DGT) checks the total taxable income which should be Rp603.48 billion to Rp429.59 billion, of which the tax shortfall is Rp49.24 billion and is clearly indicated towards tax avoidance. This study aims to determine the effect of return on assets and leverage on tax avoidance in non-cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The variables used are Return On Assets and Leverage on the Cash Effective Tax Rate. The population in this study consisted of 91 non-cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The sample selected by purposive sampling was selected to be 7 companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The data collection technique used is the documentation technique. The data processing technique used is data processing with SPSS 25. The analytical method used is the multiple linear regression method. The results of the research from the T test explained that the return on assets had a sig value of $0.016 < 0.05$ so that it was negative and had a significant effect on tax avoidance. While Leverage shows a significant value of $0.326 > 0.05$ so that there is a negative and insignificant effect so that there is no effect on tax avoidance. The results of the F test analysis explain that the significance value is $0.048 < 0.05$, which means that return on assets and leverage simultaneously affect tax avoidance.

Keywords: *Return On Asset, Leverage, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karenanya, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Rektor Universitas Putera Batam Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.Si;
2. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom;
3. Ketua Program Studi Akuntansi Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.Si;
4. Ibu Dian Efriyenti, S.E., M.Ak selaku pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam yang sudah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi;
5. Bapak Vargo Christian L. Tobing, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik;
6. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam;
7. Instansi PT Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian di Instansi terkait;
8. Keluarga tercinta penulis, yang sudah menjadi bagian dari *Supporting system* dalam penyusunan skripsi penulis;
9. Gloria Velly Penyang selaku sahabat dalam suka dan duka dalam perkuliahan dan kehidupan sehari-hari;
10. Rekan seperkuliah yang sudah menjadi bagian dari perjuangan penyusunan skripsi;
11. Handa Manoppo selaku rekan kerja terbaik dan Harry Permana selaku teman dekat penulis yang selalu mendukung baik secara materil dan psikis penulis;
12. Dan seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang selalu memberikan bantuan saat penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan selalu mencurahkan hidayahnya serta taufik-Nya, Aamiin.

Batam, 21 Januari 2022



Ika Magita Ramadhani.R

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR RUMUS	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Batasan Masalah	9
1.4 Rumusan Masalah	10
1.5 Tujuan Penelitian	10
1.6 Manfaat Penelitian	11
1.6.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.6.2 Manfaat Praktis	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1 Kajian Teori	13
2.1.1 Pengertian Pajak	14
2.1.2 Fungsi Pajak	14
2.1.3 Jenis-jenis Pajak.....	15
2.1.4 Tarif Pajak	15
2.1.6 Penghindaran Pajak	16
2.1.6 Pengukuran Penghindaran Pajak	17
2.1.7 Rasio Profitabilitas.....	18
2.1.8 Jenis-jenis Rasio Profitabilitas.....	19
2.1.9 <i>Leverage</i>	20
2.1.10 <i>Debt to Asset Ration</i>	22
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Berpikir.....	27
2.4 Hipotesis Penelitian	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Desain Penelitian.....	28

3.2	Operasional Variabel.....	41
3.2.1	Variabel Dependen	41
3.2.2	Variabel Independen.....	41
3.3	Populasi dan Sampel	33
3.3.1	Populasi	33
3.3.2	Sampel	36
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	39
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.6	Teknik Analisis Data.....	40
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	41
3.6.2.1	Uji Normalitas	41
3.6.2.2	Uji Multikolinieritas.....	42
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	42
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	42
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda	43
3.6.4	Uji Hipotesis	44
3.6.4.1	Uji t (Parsial)	44
3.6.4.2	Uji F (Simultan)	44
3.6.4.3	Uji Koefisien Determinasi.....	44
3.7	Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	45
3.7.1	Lokasi Penelitian	45
3.7.2	Jadwal Penelitian	56
	BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1	Hasil Penelitian	46
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	46
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	47
4.1.3.1	Hasil Uji Normalitas.....	47
4.1.3.2	Hasil Uji Multikolinieritas.....	49
4.1.3.3	Hasil Uji Heterokedastisitas	50
4.1.3.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	51
4.1.3	Uji Hipotesis	52
4.1.3.1	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	52
4.1.3.2	Hasil Uji t (Parsial).....	54
4.1.3.3	Hasil Uji F	55
4.1.3.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
4.2	Pembahasan.....	57
4.2.1	Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak	57
4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	67
4.2.3	Pengaruh <i>Return On Asset</i> dan <i>Leverage</i> secara bersama-sama terhadap Penghindaran Pajak.....	58
	BAB V PENUTUP.....	60
5.1	Kesimpulan	60

5.2 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	
Lampiran 1. Pendukung Penelitian	
Lampiran 2. Daftar Riwayat hidup	
Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	27
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	28
Gambar 4. 1 Hasil Uji Histogram.....	48
Gambar 4. 2 Hasil Uji P-Plot.....	49

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Kode>Nama Perusahaan Sektor <i>Non-Cyclicals</i> yang mengalami Penurunan ROA	5
Tabel 1. 2 Daftar Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Consumer <i>Non Cyclicals</i> Terdaftar di BEI Periode 2018-2020.....	7
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 3. 2 Daftar Populasi.....	33
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Sesuai Syarat/Kriteria.....	36
Tabel 3. 4 Daftar Sampel.....	39
Tabel 3. 5 Jadwal Penelitian.....	45
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Run Test.....	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji t	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55

DAFTAR RUMUS

Rumus 2. 1 Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i>	17
Rumus 2. 2 Perhitungan <i>Cash Effective Tax Rate</i>	18
Rumus 2. 3 Perhitungan <i>Book-Tax Difference</i>	18
Rumus 2. 4 Perhitungan <i>Return On Asset</i>	19
Rumus 2. 5 Perhitungan <i>Return On Equity</i>	20
Rumus 2. 6 Perhitungan <i>Profit Margin</i>	20
Rumus 2. 8 Perhitungan <i>Debt to Assets Ratio</i>	22
Rumus 3. 1 Rumus <i>Cash Effective Tax Rate</i>	30
Rumus 3. 2 Rumus ROA.....	31
Rumus 3. 3 Rumus <i>Debt to Assets Ratio</i>	31
Rumus 3. 4 Regresi Linear Berganda.....	43
Rumus 4. 1 Regresi Linear Berganda.....	52