

**PENGARUH RETURN ON ASSET, LEVERAGE
DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



Oleh:

Dhevika Putri

160810108

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

**PENGARUH RETURN ON ASSET, LEVERAGE
DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

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



Oleh:

Dhevika Putri

160810108

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dhevika Putri
NPM : 160810108
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**skripsi**” yang saya buat dengan judul:

Pengaruh Return on Asset, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak 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 ditebitkan 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 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, 15 Februari 2020

Yang membuat pernyataan,

Dhevika Putri

160810108

**PENGARUH RETURN ON ASSET, LEVERAGE
DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

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

**Oleh
Dhevika Putri
160810108**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
seperti tertera dibawah ini**

Batam, 15 Februari 2020

Baru Harahap . S.E., M.Ak.

Pembimbing

ABSTRAK

Pengukuran penghindaran pajak pada suatu perusahaan dapat dilihat dari rasio keuangan yang bisa dilihat di laporan keuangan perusahaan yang berkaitan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *return on asset*, *leverage* dan *corporate governance* terhadap penghindaran pajak, pada perusahaan manufaktur sub sektor *basic industry and chemicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel yang digunakan *Return On Asset*, *Debt to Asset Ratio*, Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate*. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 76 perusahaan yang termasuk kedalam sub sektor *basic industry and chemicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel yang dipilih secara *purposive sampling* dipilih menjadi 26 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu teknik dokumentasi. Teknik pengolahan data yang digunakan ialah pengolahan data dengan SPSS 21. Metode analisis data yang digunakan yaitu dengan metode regresi linier berganda. Hasil penelitian dari uji T memaparkan bahwa secara *return on asset* yang mempunyai nilai signifikan sebesar 0,000 terjadi pengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *leverage* memiliki nilai signifikan sebesar 0,979 dan *corporate governance* memiliki nilai signifikan sebesar 0,616 sehingga tidak terjadi pengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil analisis uji F memaparkan bahwa *return on asset* dengan nilai signifikan sebesar 0,000, *leverage* dengan nilai signifikannya sebesar 0,979 dan *corporate governance* yang mempunyai nilai signifikan sebesar 0,616 secara simultan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

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

ABSTRACT

Measurement of evasion tax on a company can be identify from the ratio of finance that can be seen in the financial statements companies were related. This study aims to determine the effect of return on assets, leverage and corporate governance on tax avoidance, on manufacturing companies in the basic industry and chemicals sub sector which listed on the Indonesia Stock Exchange. The variables used in this study are Return on Assets, Debt to Asset Ratio, Independent Commissioners on the Effective Tax Rate. The population in the study is comprised of 76 companies were included the basic industry and chemicals sub - sectors listed on the Stock Exchange Indonesia. Samples were selected by purposive sampling selected into 26 companies listed on the Stock Exchange Indonesia in the period 2014-2018. Data collection techniques used are documentation technique. Processing method of the data using statistic software, processing the data with SPSS 21. The method of analysis of the data used is the method of regression linear multiple. The results of the study from the T test explained that the return on assets that have a significant value of 0,000 had a significant negative effect on tax avoidance. While the leverage has a significant value of 0.979 and corporate governance has a significant value of 0.616 so there is no effect on tax avoidance. The results of the F test analysis explained that the return on assets with a significant value of 0,000, leverage with a significant value of 0.979 and the corporate governance that have a significant value of 0.616 simultaneously have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Return On Asset, Leverage, Corporte Governance, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya, 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 sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.Si selaku Rektor Universitas Putera Batam.
2. Ibu Rizki Tri Anugrah Bhakti, S.H., M.H selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam.
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Handra Tipa, S.PdI., M.Ak. selaku Pembimbing Akademik pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
5. Bapak Baru Harahap, S.E., M.Ak. selaku Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
6. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam.
7. Kedua orang tua yang selalu memberikan semangat dan doa-nya.
8. Keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan.
9. Teman-teman dan semua team Akuntansi angkatan tahun 2020.
10. Rekan-rekan kerja PT. Maxsteer Dyrynusa Perdana yang terus memberikan semangat.
11. 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, 15 Februari 2020

Dhevika Putri

DAFTAR ISI

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	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Batasan Masalah	10
1.4 Rumusan Masalah	10
1.5 Tujuan Penelitian	11
1.6 Manfaat Penelitian	12
1.6.1 Manfaat Teoritis	12
1.6.2 Manfaat praktis	12
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Kajian Teori	14
2.1.1 Pengertian Pajak	14
2.1.2 Fungsi Pajak	15
2.1.3 Jenis-jenis pajak	16
2.1.4 Tarif Pajak	17
2.1.5 Penghindaran Pajak	18
2.1.6 Pengukuran Penghindaran Pajak	20
2.1.7 Rasio Profitabilitas	21
2.1.8 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	22
2.1.9 Jenis-jenis Rasio Profitabilitas	23
2.1.10 <i>Leverage</i>	27
2.1.11 <i>Debt to Asset Ratio</i>	28
2.1.12 Pengertian <i>Corporate Governance</i>	30
2.1.13 Tujuan <i>Corporate Governance</i>	31
2.1.14 Prinsip <i>Corporate Governance</i>	32
2.1.15 Manfaat <i>Corporate Governance</i>	33
2.1.16 Pengukuran <i>Corporate Governance</i>	33
2.2 Penelitian Terdahulu	36

2.3	Kerangka Berpikir	39
2.4	Hipotesis Penelitian.....	40
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Desain Penelitian.....	41
3.2	Operasional Variabel.....	43
3.2.1	Variabel Dependen	43
3.2.2	Variabel Independen.....	44
3.3	Populasi dan Sampel	47
3.3.1	Populasi	47
3.3.2	Sampel	48
3.4	Teknik Pengumpulan Data	49
3.4.1	Jenis dan Sumber Data	49
3.4.2	Metode Pengumpulan Data	50
3.5	Metode Analisis Data	50
3.5.1	Analisis Deskriptif.....	51
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	52
3.5.3	Pengujian Hipotesis	56
3.6	Lokasi dan Jadwal Penelitian	60
3.6.1	Lokasi Penelitian	60
3.6.2	Jadwal Penelitian.....	60
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Hasil Penelitian.....	61
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	61
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	62
4.1.2.1	Hasil Uji Normalitas.....	62
4.1.2.2	Hasil Uji Autokorelasi.....	65
4.1.2.3	Hasil Uji Multikolinieritas.....	66
4.1.2.4	Hasil Uji Heterokedastisitas	67
4.1.3	Uji Hipotesis.....	68
4.1.3.1	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	68
4.1.3.2	Hasil Uji t	70
4.1.3.3	Hasil Uji Koefisien Regresi secara Bersama-sama (Uji F)	72
4.1.3.4	Hasil Koefisien Determinasi (R ²)	73
4.2	Pembahasan	73
4.2.3	Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak	73
4.2.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	74
4.2.5	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak	75
4.2.6	Pengaruh <i>Return on Asset</i> , <i>Leverage</i> , dan <i>Corporate Governance</i> secara bersama-sama terhadap Penghindaran Pajak	76

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan.....	77
5.2.	Saran.....	78

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

- Lampiran 1. Pendukung Penelitian
- Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	40
Gambar 3.1 Desain Penelitian	42
Gambar 4.1 Hasil Uji Histogram.....	64
Gambar 4.2 Hasil Uji P-Plot.....	65
Gambar 4.3 Hasil Uji <i>Scatterplot</i>	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018.....	8
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	46
Tabel 3.2 Lanjutan.....	47
Tabel 3.3 Sampel Penelitian	49
Tabel 3.4 Jadwal Penelitian.....	60
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	63
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Run Test</i>	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	69
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>t</i>	71
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>F</i>	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73

DAFTAR RUMUS

Rumus 2.1 Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i>	20
Rumus 2.2 Perhitungan <i>Cash Effective Tax Rate</i>	21
Rumus 2.3 Perhitungan <i>Book-Tax Difference</i>	21
Rumus 2.4 Perhitungan <i>Return On Asset</i>	24
Rumus 2.5 Perhitungan <i>Return On Equity</i>	25
Rumus 2.6 Perhitungan <i>Net Profit Margin</i>	25
Rumus 2.7 Perhitungan <i>Gross Profit Margin</i>	26
Rumus 2.8 Perhitungan <i>Return On Investment</i>	27
Rumus 2.9 Perhitungan <i>Debt to Assets Ratio</i>	28
Rumus 2.10 Perhitungan <i>Debt to Equity Ratio</i>	29
Rumus 2.11 Perhitungan <i>Long Term Debt To Equity Ratio</i>	29
Rumus 2.12 Perhitungan <i>Time Interest Earned</i>	30
Rumus 2.13 Perhitungan <i>Fixed Charge Coverage</i>	30
Rumus 2.14 Perhitungan Komisaris Independen	34
Rumus 2.15 Perhitungan Kepemilikan Manajerial	35
Rumus 2.16 Perhitungan Kepemilikan Institusional	35
Rumus 2.17 Perhitungan Komite Audit	36
Rumus 3.1 Rumus <i>Effective Tax Rate</i>	44
Rumus 3.2 Rumus <i>Return On Asset</i>	45
Rumus 3.3 Rumus <i>Debt to Asset Ratio</i>	45
Rumus 3.4 Rumus Komisaris Independen	46
Rumus 3.5 Regresi Linear Berganda	56
Rumus 3.6 Koefisien Determinasi	60
Rumus 4.1 Regresi Linier Berganda	69