

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
TAX AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



**Oleh :
Elfrida Sitanggang
180810235**

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

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
TAX AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

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



Oleh :

Elfrida Sitanggang

180810235

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

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Elfrida Sitanggang
NPM : 180810235
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul:

Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* 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 akademik 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, 20 Februari 2020


Elfrida Sitanggang

180810235



**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
TAX AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

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

**Oleh
Elfrida Sitanggang
180810235**

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

Batam, 20 Februari 2020



**Haposan Banjarnahor, S.E., M.Si.
Pembimbing**

ABSTRAK

Perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan selaku wajib pajak, menyebabkan perusahaan berusaha untuk membayar pajak sekecil mungkin. Semakin besar penghasilan yang diperoleh berarti semakin besar beban pajak yang akan dibayarkan, kondisi ini menyebabkan perusahaan mencari cara untuk meminimalkan beban pajak. Tujuan dari penelitian ini yaitu menguji pengaruh *Return on Assets*, *leverage* dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance* di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebanyak 49 perusahaan. Jumlah sampel ditentukan dengan metode *purposive sampling*, data sampel yang diperoleh sebanyak 18 sampel perusahaan. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu berupa laporan tahunan yang diperoleh melalui Bursa Efek Indonesia dan situs web resmi perusahaan. Metode analisis yang digunakan yaitu metode regresi linier berganda, dengan hasil penelitian yang menunjukkan bahwa secara parsial *Return on Assets* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance* karena semakin tinggi nilai *return on assets* maka kecenderungan perusahaan melakukan praktik *tax avoidance* semakin rendah, sedangkan *leverage* dan *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena semakin tinggi tingkat hutang suatu perusahaan dan semakin tinggi tingkat pengungkapan *corporate social responsibility* maka tidak akan mempengaruhi adanya praktik *tax avoidance*. Secara simultan, *Return on Assets*, *leverage* dan *corporate social responsibility* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility, Leverage, Return on Assets, Tax Avoidance*

ABSTRACT

The difference in interest between the government and the company as a taxpayer, causes companies to try to pay as little tax as possible. The greater the income earned means the greater the tax burden to be paid, this condition causes companies to find ways to minimize the tax burden. The purpose of this study is to examine the effect of Return on Assets, Leverage and Corporate Social Responsibility, on Tax Avoidance on the Indonesia Stock Exchange. The population in this study is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange as many as 49 companies. The number of samples was determined by the purposive sampling method, the sample data obtained were 18 sample companies. The data in this study use secondary data in the form of annual reports obtained through the Indonesia Stock Exchange and the company's official website. The analytical method used is multiple linear regression method, with the results of research showing that partially return on assets has a significant negative effect on tax avoidance because the higher the value of return on assets, the tendency of companies to practice tax avoidance is low, while leverage and corporate social responsibility have no effect on tax avoidance because the higher the level of debt of a company and the higher the level of corporate social responsibility disclosure will not affect the existence of tax avoidance practices. Simultaneously, return on assets, leverage and corporate social responsibility have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Corporate Social Responsibility, Leverage, Return on Assets, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Segala Puji Hormat dan Syukur kepada Tuhan yang telah melimpahkan segala 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 takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Putera Batam Ibu Dr. Nur Elfri Husda, S.Kom., M.SI.
2. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Ibu Rizki Tri Anugrah Bhakti, S.H., M.H.
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI. selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam
4. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam;
5. Keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan
6. Teman-teman dan semua team Akuntansi angkatan tahun 2016
7. Rekan kerja yang terus memberikan semangat

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan selalu mencurahkan kasih dan penyertaanNya. Amin

Batam, 20 Februari 2020



Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR RUMUS	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Rumusan Masalah	7
1.5 Tujuan Penelitian.....	8
1.6 Manfaat Penelitian.....	8
1.6.1 Manfaat Teoritis	8
1.6.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	9
2.1.2 Return on Assets (ROA).....	11
2.1.3 Leverage.....	12
2.1.4 Corporate Social Responsibility (CSR).....	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Penelitian.....	22
2.4 Hipotesis	22
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Desain Penelitian.....	24
3.2 Operasional Variabel	25

3.2.1	Variabel Dependen	25
3.2.2	Variabel Independen.....	26
3.3	Populasi dan Sampel.....	28
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4.1	Jenis dan Sumber Data	30
3.4.2	Metode Pengumpulan Data.....	31
3.5	Metode Analisis Data	31
3.5.1	Analisis Deskriptif.....	31
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	32
3.5.3	Pengujian Hipotesis	38
3.6	Lokasi dan Jadwal Penelitian	42
3.6.1	Lokasi Penelitian	42
3.6.2	Jadwal Penelitian.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		44
4.1	Hasil Penelitian	44
4.1.1	Analisis Deskriptif.....	44
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	45
4.1.3	Pengujian Hipotesis	51
4.2	Pembahasan.....	56
4.2.1	Pengaruh Return on Assets Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.2.2	Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.2.3	Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap <i>Tax Avoidannce</i>	57
4.2.4	Pengaruh <i>Return on Assets</i> , <i>Leverage</i> dan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		59
5.1	Simpulan	59
5.2	Saran	60
DAFTAR PUSTAKA.....		61
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	28
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	30
Tabel 3.3 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	37
Tabel 3.4 Jadwal Penelitian	43
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	48
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Glejser</i>	50
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Durbin-Watson</i>	51
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	52
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	55
Tabel 4.10 Hasil Koefisien Determinasi R^2	55

DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 2.1 Perhitungan ROA	11
Rumus 2.2 Perhitungan DAR	12
Rumus 2.3 Perhitungan DER.....	13
Rumus 2.4 Perhitungan TIE	13
Rumus 2.5 Perhitungan <i>Cash Flow Coverage</i>	14
Rumus 2.6 Perhitungan <i>Long term Debt to Total Capital</i>	14
Rumus 2.7 Perhitungan Fixed Charge Coverage.....	15
Rumus 2.8 Perhitungan <i>Cash Flow Adequacy</i>	15
Rumus 2.9 Perhitungan CSR.....	19
Rumus 3.1 Perhitungan CETR	26
Rumus 3.2 Perhitungan ROA	26
Rumus 3.3 Perhitungan DER.....	27
Rumus 3.4 Perhitungan CSR.....	28
Rumus 3.5 Regresi Linear Berganda.....	39

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Negara dari Pajak.....	22
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	24
Gambar 4.1 Hasil Uji Histogram	47
Gambar 4.2 Hasil Uji <i>P-Plot</i>	47
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Penelitian Terdahulu
LAMPIRAN 2	Laporan Keuangan
LAMPIRAN 3	Pengungkapan CSR Indeks GRI
LAMPIRAN 4	Indikator-indikator CSR GRI
LAMPIRAN 5	Perhitungan <i>Return On Asset</i>
LAMPIRAN 6	Perhitungan Leverage
LAMPIRAN 7	Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i>
LAMPIRAN 8	Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>
LAMPIRAN 9	Tabulasi Data <i>Return on Assets, Leverage, Corporate Social Responsibility</i> dan <i>Tax Avoidance</i>
LAMPIRAN 10	<i>Output SPSS</i> Versi 21
LAMPIRAN 11	Tabel <i>Durbin Watson (DW)</i> , F Tabel dan T tabel
LAMPIRAN 12	Riwayat Hidup
LAMPIRAN 13	Surat Izin Penelitian