

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN *LEVERAGE*,
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012 SAMPAI 2016)**

SKRIPSI

Oleh :

PUSPADINI ASPARANENDA

201410315033



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2018

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset* dan *Leverage*
Terhadap Penghindaran Pajak (Studi
Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 sampai
2016).

Nama : Puspadini Asparanenda


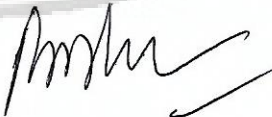
Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315033

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Sidang Skripsi : 17 Juli 2018

Bekasi, 17 Juli 2018

MENYETUJUI,

| Pembimbing I | Pembimbing II |
|--|---|
|  <u>Widi Winarso, S.E., M.M</u> NIP : 031509040 |  <u>R. Baskoro T. Birowo, S.E., M.M., Ak.</u> NIP : 031505034 |

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset* dan *Leverage*
Terhadap Penghindaran Pajak (Studi
Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 sampai
2016).

Nama : Puspadini Asparanenda

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315033

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Sidang Skripsi : 17 Juli 2018

Bekasi, 24 Juli 2018

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M
NIP 031707072

Sekretaris : Ridwan Anwar, S.E., M.M
NIP 031509039

Anggota : Widi Winarso, S.E., M.M
NIP 031509040

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si.
NIP 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday M.M., M.T
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *return on asset* dan *leverage* terhadap penghindaran pajak” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan ini kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 17 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



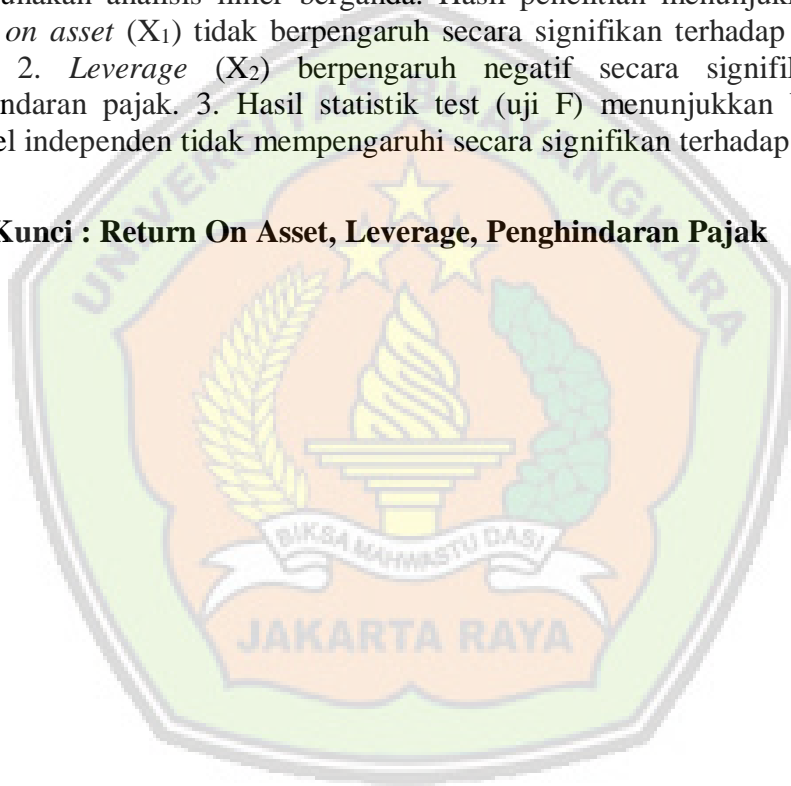
Puspadini Asparanenda

201410315033

ABSTRAK

Puspadini Asparanenda. 201410315033. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *return on asset* dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman tahun 2012 sampai 2016 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id untuk laporan keuangan. Metode pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling dan metode analisis data menggunakan analisis linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1. *return on asset* (X_1) tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak, 2. *Leverage* (X_2) berpengaruh negatif secara signifikan terhadap penghindaran pajak. 3. Hasil statistik test (uji F) menunjukkan bahwa semua variabel independen tidak mempengaruhi secara signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Return On Asset, Leverage, Penghindaran Pajak



ABSTRACT

Puspadini Asparanenda. 201410315033. This study aims to test and analyze the effect of return on asset and leverage against tax avoidance. The object of this study is the company manufacturing food and beverage sub sector in 2012 until 2016 listed in Indonesia Stock Exchange. The data used in this study is secondary data obtained from www.idx.co.id for financial statements. Sample selection method using purposive sampling method and data analysis method using multiple linier analysis. The results showed that 1. Return on asset (X_1) did not significantly influence tax avoidance, 2. Leverage (X_2) had a significant negative effect on tax avoidance, 3. Statistical test result (F test) show that all independent variables do not significantly affect tax avoidance.

Keywords : Return On Asset, Leverage, Penghindaran Pajak



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Return on asset (ROA)* dan *Leverage* terhadap Penghindaran pajak**” tepat pada waktunya. Penulisan Skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak, Skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol (Purn) Dr. (c). Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Univesitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Bapak Widi Winarso, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam menyusun Skripsi
5. Bapak R. Baskoro T. Birowo, S.E., M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam menyusun Skripsi
6. Bapak Cahyadi Husada, S.E, M.M Selaku Penasehat Akedemis Akuntansi 8B1 yang selalu memberikan semangat dan dengan penuh kesabaran telah memberikan nasihat-nasihat mengenai aktivitas akademik maupun non akademik selama penulis menjalankan perkuliahan di Universitas Bhayangkara JakartaRaya

7. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M selaku Ketua Penguji dan Bapak Ridwan Anwar, S.E., M.M selaku Penguji I yang sudah mengarahkan penulisan Skripsi dengan benar dan selalu memberikan semangat dan motivasi.
8. Orang tua dan keluarga besar yang telah memberikan bantuan dukungan moral dan material.
9. Para Dosen pengajar dan Karyawan FE Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah banyak berjasa dalam kehidupan perkuliahan penulis.
10. Kholifah, Reni Astuti, Dewi Andri, Danayanti, Windayanti atas persahabatan yang masih terjalin hingga saat ini. Terima Kasih atas dukungan dan saranya.
11. Kristin, Widya dan Deden yang selalu mensupport dan memberi arahan.
12. Teman-teman seperjuangan kelas Akuntansi tahun 2014 yang telah banyak membantu dan memberikan semangat serta motivasi dalam menyelesaikan Skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan Ilmu.

Bekasi, 17 Juli 2018

Penulis

Puspadini Asparanenda

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN..... | ii |
| LEMBAR PERNYATAAN..... | iii |
| ABSTRAK..... | iv |
| ABSTRACT..... | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Permasalahan..... | 4 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 5 |
| 1.5 Batasan Masalah..... | 5 |
| 1.6 Sistematika Penulisan..... | 6 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 7 |
| 2.1 Analisis Rasio Keuangan..... | 7 |
| 2.2 Pengertian <i>Return On Asset</i> | 8 |
| 2.3 Pengertian <i>Leverage</i> | 11 |
| 2.4 Dasar-Dasar Perpajakan..... | 17 |
| 2.5 Pengertian Penghindaran Pajak..... | 21 |
| 2.6 Penelitian Terdahulu..... | 22 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 2.7 | Kerangka Pemikiran..... | 28 |
| 2.8 | Hipotesis Penelitian..... | 28 |
| 2.8.1 | Pengaruh <i>Return on asset</i> terhadap penghindaran pajak..... | 28 |
| 2.8.2 | Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak..... | 29 |
| 2.8.3 | Pengaruh bersama-sama <i>return on asset</i> dan <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak..... | 30 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN..... | | 31 |
| 3.1 | Desain Penelitian..... | 31 |
| 3.2 | Tahapan Penelitian..... | 32 |
| 3.3 | Jenis Penelitian dan Sumber Data..... | 33 |
| 3.4 | Waktu dan Tempat Penelitian..... | 33 |
| 3.5 | Populasi dan Sampel..... | 33 |
| 3.6 | Cara Pengambilan Sampel..... | 34 |
| 3.7 | Variabel Penelitian dan Devinisi Operasional Variabel..... | 34 |
| 3.8 | Teknik Pengumpulan Data..... | 36 |
| 3.9 | Metode Analisis Data..... | 36 |
| 3.9.1 | Statistik Deskriptif..... | 36 |
| 3.9.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 36 |
| 3.9.2.1 | Uji Normalitas..... | 37 |
| 3.9.2.2 | Uji Multikolinearitas..... | 37 |
| 3.9.2.3 | Uji Heteroskedastisitas..... | 38 |
| 3.9.2.4 | Uji Autokorelasi..... | 38 |
| 3.9.3 | Pengujian Hipotesis..... | 38 |
| 3.9.3.1 | Regresi Linier Berganda..... | 39 |
| 3.9.3.2 | Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 39 |

| | |
|--|-----------|
| 3.9.3.3 Uji Koefisien Secara Parsial (uji t)..... | 40 |
| 3.9.3.4 Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji F)..... | 40 |
| BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... | 42 |
| 4.1. Gambaran Umum Perusahaan..... | 42 |
| 4.2 Proses Seleksi Sampel..... | 46 |
| 4.3 Deskripsi Hasil Penelitian..... | 48 |
| 4.3.1 <i>Return on asset</i> | 48 |
| 4.3.2 <i>Leverage</i> | 49 |
| 4.3.3 Penghindaran Pajak..... | 49 |
| 4.3.4 Statistik Deskriptif..... | 50 |
| 4.3.5 Uji Asumsi Klasik..... | 51 |
| 4.3.5.1 Uji Normalitas..... | 51 |
| 4.3.5.2 Uji Multikolinearitas..... | 53 |
| 4.3.5.3 Uji Heteroskedastisitas..... | 53 |
| 4.3.5.4 Uji Autokorelasi..... | 54 |
| 4.3.6 Pengujian Hipotesis..... | 55 |
| 4.3.6.1 Analisis Regresi Linier Berganda..... | 55 |
| 4.3.6.2 Analisis Koefisien Determinasi (R^2)..... | 56 |
| 4.3.6.3 Koefisien Regresi Secara Parsial (uji t)..... | 57 |
| 4.3.6.4 Uji Signifikansi Simultan (uji F)..... | 58 |
| 4.4 Pembahasan..... | 59 |
| 4.4.1 Pengaruh <i>return on asset</i> terhadap penghindaran pajak..... | 59 |
| 4.4.2 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak..... | 59 |
| 4.4.3 Pengaruh <i>return on asset</i> dan <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak..... | 60 |

BAB V PENUTUP.....61

5.1 Kesimpulan.....61

5.2 Implikasi Manajerial.....62

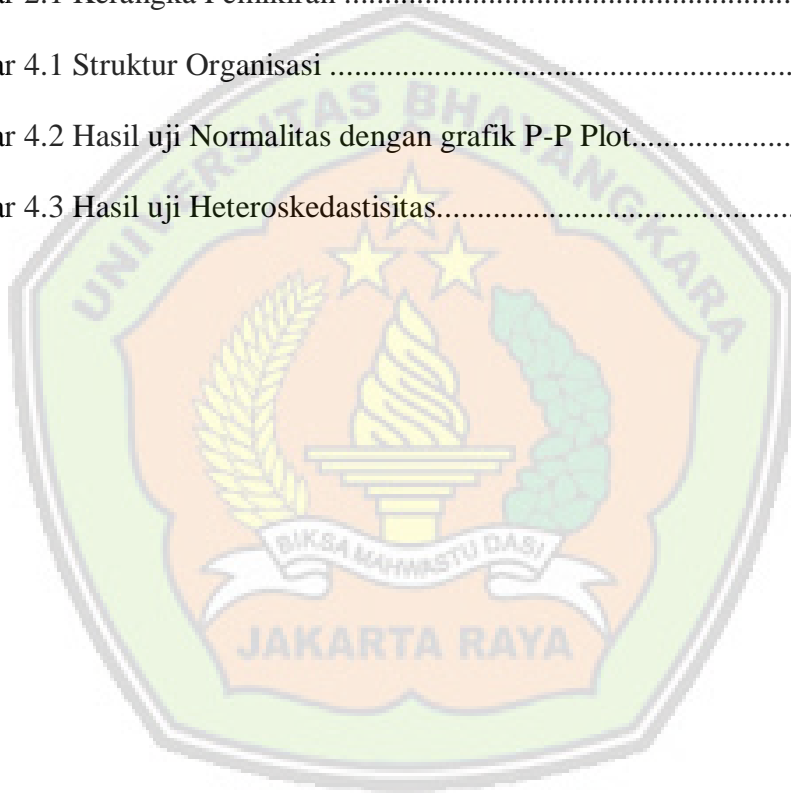
DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran | 28 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi | 44 |
| Gambar 4.2 Hasil uji Normalitas dengan grafik P-P Plot..... | 48 |
| Gambar 4.3 Hasil uji Heteroskedastisitas..... | 50 |



DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 Surat Permohonan Penelitian
- LAMPIRAN 2 Data Perusahaan Sebelum di Olah
- LAMPIRAN 3 Hasil Output SPSS versi 24
- LAMPIRAN 4 Tabel Perhitungan Uji (t)
- LAMPIRAN 5 Tabel Perhitungan Uji (F)
- LAMPIRAN 6 Tabel Durbin Wiston
- LAMPIRAN 7 Uji Referensi Buku
- LAMPIRAN 8 Kartu Bimbingan Skripsi
- LAMPIRAN 9 Riwayat Hidup Peneliti



DAFTAR TABEL

| | | |
|------|---|----|
| 2.6 | Tabel penelitian terdahulu..... | 22 |
| 4.1 | Tabel nama perusahaan makanan dan minuman..... | 42 |
| 4.2 | Tabel proses seleksi sampel | 43 |
| 4.3 | Tabel daftar perusahaan yang menjadi objek penelitian..... | 43 |
| 4.4 | Tabel hasil pengolahan data <i>return on asset</i> | 44 |
| 4.5 | Tabel hasil pengolahan data <i>leverage</i> | 45 |
| 4.6 | Tabel hasil pengolahan penghindaran pajak | 46 |
| 4.7 | Tabel hasil statistik deskriptif | 46 |
| 4.8 | Tabel Hasil uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov Smirnov</i> | 48 |
| 4.9 | Tabel Hasil uji Multikolinearitas..... | 49 |
| 4.10 | Tabel Hasil uji Autokorelasi dengan <i>Durbin-Waston</i> | 51 |
| 4.11 | Tabel Hasil uji Regresi linier berganda | 52 |
| 4.12 | Tabel Hasil uji Koefisien determinasi | 53 |
| 4.13 | Tabel Hasil uji T | 53 |
| 4.14 | Tabel Hasil uji F | 54 |