

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA INDUSTRI BARANG KONSUMSI
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014 – 2016**

SKRIPSI

Oleh :
AULADIA
201510315025



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2016

Nama Mahasiswa : Auladia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315025

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Aset* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2016

Nama Mahasiswa : Auladia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315025

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Juli 2019



Ketua Penguji

: Elia Rossa, SE.Ak., M.Si., CA
NIDN 0313046501

.....

Penguji I

: Budi Indrawati, SE., MM
NIDN 0327066603

.....

Penguji II

: Triana Yunianti, S.E., M.M.,Ak., C.A., M.Ak
NIDN 0328066301

.....

Ketua Program Studi

Akuntansi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.

NIDN 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi

Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M.

NIDN 0316066201

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb,

Segala puji syukur yang tidak terhingga saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka melengkapi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi konsentrasi Perpajakan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya menyadari bahwa terselesaiannya penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati saya menyampaikan ungkapan terimakasih yang tulus kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH, M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Sugeng Suroso S.E, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si selaku Ketua Program Akuntansi.
4. Ibu Triana Yunianti, S.E., M.M.,Ak., C.A., selaku dosen pembimbing satu, yang telah memberikan pengarahan bimbingan, motivasi, saran serta dengan penuh keikhlasan meluangkan waktu untuk membantu dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Nurul Ratriningtyas S.E., M.Sc., selaku dosen pembimbing dua, yang telah memberikan pengarahan bimbingan, motivasi, saran serta dengan penuh keikhlasan meluangkan waktu untuk membantu dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
6. Helmiansyah Irawan, S.E.,Ak.,M.Ak.,CA.,CPA.,AAPAI, selaku Penasehat Akademis Akuntansi.
7. Seluruh Staff Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas ilmu dan bantuannya selama ini.
8. Kedua orangtua, mertua, dan ketiga kaka saya selalu mendukung serta mendoakan saya dalam segala hal, sehingga saya bisa berada di posisi saat ini.

9. Johan Dwi Cahyono, suami saya yang selalu mendukung, mengerti serta mendoakan saya, sehingga skripsi ini dapat selesai tepat pada waktunya.
10. Dini Syahadah, teman seperjuangan sejak SMK yang turut banyak andil dalam membantu membuat skripsi ini hingga selesai pada waktunya.
11. Frescilia Novitasari, teman seperjuangan dalam membuat skripsi dengan waktu yang sangat singkat.
12. Nurur Rizqiyah Praja, teman sejak SMK yang telah banyak membantu dalam meminjamkan laptop untuk mengolah data SPSS.
13. Crazy Girl (Dini Syahadah, Frescilia Novitasari, Lia Astuti, Evi Akasah, Nur Hikmah, Elyza Minarti dan Anggun Primadani), teman seperjuangan 4 tahun semasa kuliah yang selalu saling mendukung satu sama lain sehingga pada tahun ini dapat LULUS bersama.
14. Weigth (Nurur Rizqiyah Praja, Dini Syahadah, Ika Niawati, Annisa Maulidina, Dyah Ratnasari dan Fina Aji Sofiani), teman – teman seperjuangan SMK yang saat ini masih selalu memberikan dukungan terhadap saya.
15. Teman – teman konsentrasi perpajakan yang selalu saling mendukung dalam pembuatan skripsi ini.
16. Teman-teman F.E.Ak 8B1 yang membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu penulis menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi penyempurnaan penulisan ini. Akhir kata, saya berharap agar penulisan ini dapat berguna bagi rekan-rekan sekalian, bagi akademisi serta bagi penulis sendiri.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Bekasi, 01 Agustus 2019

(Auladia)

ABSTRAK

Auladia, 201510315025. Pengaruh *Return on Assets* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2016.

Tujuan dari dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh antara variabel independen *return on assets* dan *leverage* terhadap variabel dependen penghindaran pajak (*tax avoidance*). Sampel yang digunakan oleh peneliti diambil dari Bursa Efek Indonesia dengan periode tahun penelitian 2014 - 2016, dengan menggunakan data annual report dan laporan keuangan pada industri barang konsumsi dengan kriteria yang telah ditentukan. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan pengujian analisis linier berganda yang diolah menggunakan SPSS version 24.0.

Dalam penelitian ini, proksi yang digunakan dalam menghitung rasio penghindaran pajak adalah *cash effective tax rate* (CETR), dengan hasil nilai koefisien determinasi (*adjusted R²*) 0,365 terhadap variable independen *return on assets* dan *leverage*. Hal ini menunjukkan bahwa *return on assets* dan *leverage* mampu menerangkan penghindaran pajak sebanyak 36,5 % sedangkan 63,5 % lainnya diterangkan oleh variable lainnya.

Adapun hasil uji t pada variabel independen *return on assets* menunjukkan nilai sig sebesar 0,000 dengan kesimpulan ROA berpengaruh signifikan secara parsial terhadap penghindaran pajak, maka dengan ini hipotesis Ho ditolak dan Ha diterima. Sedangkan untuk variabel *leverage* (Proxi DER) nilai sig yang dihasilkan sebesar 0,932 dengan kesimpulan DER tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap penghindaran pajak, maka dengan ini hipotesis Ho diterima dan Ha ditolak.

Dalam uji F yang telah dilakukan, nilai sig yang dihasilkan sebesar 0,000 dengan kesimpulan *return on assets* dan *leverage* berpengaruh signifikan secara simultan terhadap penghindaran pajak, maka dengan ini hipotesis Ho ditolak dan Ha diterima.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, *Return on Assets*, *Leverage*

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Pengaruh *Return On Aset* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2016.

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

Saya mengijinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

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

Bekasi, 01 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



Auladia

201510315025

ABSTRACT

Auladia, 201510315025. Effects of Assets and Leverage Returns on Tax Avoidance in the Consumer Goods Industry on the Indonesia Stock Exchange 2014 - 2016.

The purpose of this study is to study the independent variables of return on assets and leverage on the dependent variable of tax avoidance (*tax avoidance*). The samples used by researchers were taken from the Indonesia Stock Exchange with the research period 2014 - 2016, using annual report data and financial statements in the goods industry with predetermined approval. This study uses a purposive sampling method and testing multiple linear analysis which is processed using SPSS version 24.0.

In this study, the proxy used in calculating the tax avoidance ratio is the effective cash tax rate (CETR), with the results of the coefficient of determination (adjusted R²) 0.379 for the independent variable return of assets and leverage. This shows that Return on Assets and Leverage can explain tax avoidance of 36.5 % while the other 63.5 % is explained by other variables.

As a result of the test on the independent variable *return on asset* shows the sig value of 0,000 with the conclusion ROA has a partially significant effect on Tax Avoidance, hence the hypothesis H₀ is rejected and H_a is accepted. Whereas for the Leverage variable (DER Proxi) the resulting sig value is 0.932 with the conclusion of the DER not partially significant towards tax avoidance, hence the hypothesis H₀ is accepted and H_a is rejected.

In the F test that has been done, the resulting sig value is 0,000 with the conclusion that *return on assets* and *leverage* have a significant simultaneous effect on Tax Avoidance, hence the hypothesis H₀ is rejected and H_a is accepted.

Keywords : *Tax Avoidance, Return on Assets, Leverage*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Penelitian.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Pajak.....	5
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	8
2.1.3 Analisis Ratio Keuangan.....	11
2.1.4 <i>Return on Assets</i> (ROA).....	13
2.1.5 <i>Leverage</i>	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran	19
2.3.1 Pengaruh <i>Return on Assets</i> Terhadap Penghindaran Pajak	19
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	20

2.4 Hipotesis	20
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	22
3.1 Desain Penelitian.....	22
3.2 Tahapan Penelitian	23
3.3 Model Konseptual Penelitian	23
3.4 Operasionalisasi Variabel	24
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	26
3.5.1 Waktu Penelitian	26
3.5.2 Tempat Penelitian.....	26
3.6 Jenis dan Sumber Data	26
3.6.1 Jenis Data.....	26
3.6.2 Sumber Data.....	26
3.7 Metode Pengambilan Sampel.....	27
3.8 Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.9 Teknik Analisis Data	28
3.9.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	28
3.9.2 Analisis Asumsi Klasik	28
3.9.4 Uji Hipotesis	31
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	33
4.2 Data Penelitian	36
4.2.1 <i>Return On Assets (ROA)</i>	38
4.2.2 <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i>	39
4.2.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	40
4.3 Analisis Data	41
4.3.1 Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.3.2 Uji Analisis Asumsi Klasik	43
4.3.3 Uji Statistik	47
4.3.4 Uji Hipotesis	50
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	51

4.4.1 Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap Penghindaran Pajak	52
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	52
4.4.3 Pengaruh <i>Return on Assets</i> dan <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak..	53
BAB V PENUTUP	54
5.1 Kesimpulan	54
5.2 Implikasi Manajerial.....	54

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	9
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 4. 1 Perkembangan Pasar Modal di Indonesia.....	33
Tabel 4. 2 Rincian Pelorehan Sampel Perusahaan	37
Tabel 4. 3 Daftar Nama Sample Perusahaan.....	37
Tabel 4. 4 Nilai <i>Return on Assets</i> (ROA) 2014 - 2016	39
Tabel 4. 5 Nilai <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) Tahun 2014 – 2016	40
Tabel 4. 6 Nilai <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR) 2014 - 2016.....	41
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas One Sample Kolmogorov-Smirnov.....	43
Tabel 4. 9 Hasil Uji Normalitas setelah melakukan Transformasi Ln	44
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi Metode Durbin Watson.....	46
Tabel 4. 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	48
Tabel 4. 13 Hasil Uji Analisis Koefisien determinasi (R^2)	49
Tabel 4. 14 Hasil Uji Parsial (t).....	50
Tabel 4. 15 Hasil Uji Simultan (F)	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	19
Gambar 3. 1 Model Konseptual Penelitian.....	24
Gambar 4. 1 Grafik Scatterplot Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	SURAT PERMOHONAN PENELITIAN
LAMPIRAN II	SURAT IZIN SURVEY & RISET
LAMPIRAN III	DATA MENTAH PERUSAHAAN
LAMPIRAN IV	HASIL PENGOLAHAN DATA PENELITIAN DENGAN SPSS VERSION 24.0
LAMPIRAN V	UJI REFRENSI SKRIPSI
LAMPIRAN VI	UJI PLAGIAT SKRIPSI
LAMPIRAN VII	KARTU BIMBINGAN SKRIPSI
LAMPIRAN VIII	DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI

