

**PENGARUH RETURN ON ASSET DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2016 – 2018**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**CYNTIA NOVITA SARI**

**201510315063**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**TAHUN 2019**

## LEMBARAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Proposal Skripsi : PENGARUH RETURN ON ASSET DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 - 2018

Nama Mahasiswa : Cyntia Novita Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315063

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi



Pembimbing I

  
Elia Rossa, S.E.,Ak.M.Si.,CA  
NIDN : 0313046501

Pembimbing II

  
Budi Indrawati S.E.,M.M  
NIDN : 0327066603

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Return On Asset dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2018  
Nama Mahasiswa : Cyntia Novita Sari  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315063  
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019

Jakarta, 27 Juli 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, SE.,M.M.,Ak.,C.A.,M.Ak .....  
NIDN 0328066301  
Penguji I : Nurul Ratriningsyah, SE.,M.Sc .....  
NIDN 0327077406  
Penguji II : Elia Rossa, SE.Ak.,M.Si., CA .....  
NIDN 0313046501

MENGETAHUI

Ketua Program Studi

Akuntansi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

Dekan

Fakultas Ekonomi

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

## KATA PENGANTAR

Rasa syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT. atas rahmat dan karunia nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. 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.

Dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, pengetahuan serta pemikiran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dan tak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono S.H.,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, S.E., M.Si Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Elia Rossa, S.E.,Ak.,M.Si.,CA dan Budi Indrawati, S.E.,M.M selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Pihak Bursa Efek Indonesia yang telah membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan.
6. Kedua Orang Tua yang selalu memberikan kasih sayang, motivasi, perhatian, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Seluruh Dosen dan Staff pengajar Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi yang telah memberikan pengajaran, ilmu pengalaman, bantuan dan pelayanan selama penulis menempuh kuliah.
8. Buat Adik saya terima kasih atas dukungan dan kesabaran dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.
9. Buat teman – teman saya terimakasih atas dukungan serta bantuan selama penyusunan skripsi ini.
10. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan serta bantuan selama penyusunan skripsi ini.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi semua pihak yang membaca, meskipun dalam skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh untuk dikatakan sempurna.

Bekasi, 02 Agustus 2019

Cyntia Novita Sari

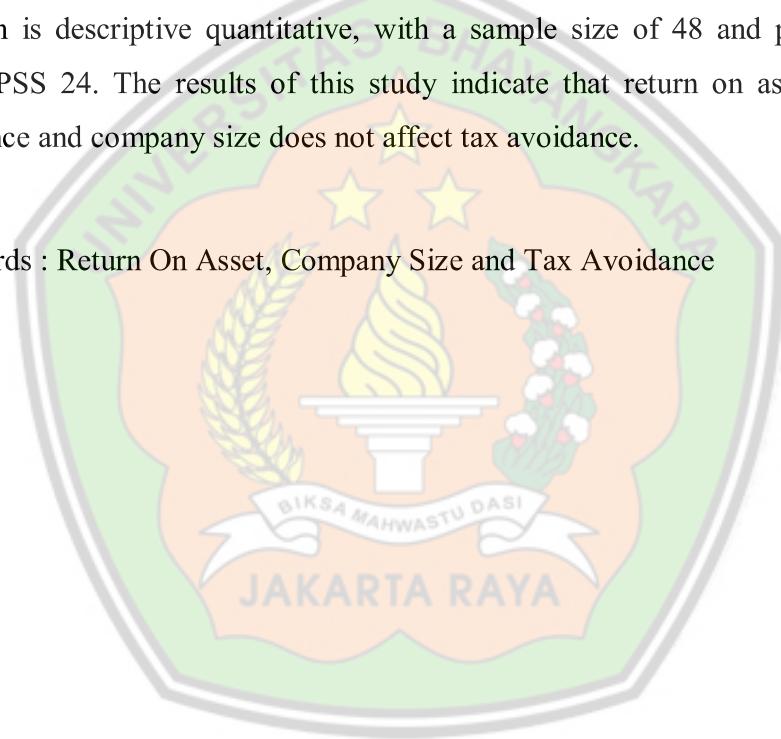
201510315063

## **ABSTRACT**

**Cyntia Novita Sari, 201510315063.** Effect of Return On Assets and Company Size on Tax Avoidance (Case Study of Companies in the Basic and Chemical Industry Sector listed on the Indonesia Stock Exchange 2016 - 2018)

This study was conducted with the aim of finding out whether the independent variable return on assets and company size affect both partially and simultaneously on the tax avoidance dependent variable. The method used in this research is descriptive quantitative, with a sample size of 48 and processed using IBM SPSS 24. The results of this study indicate that return on assets affects tax avoidance and company size does not affect tax avoidance.

Keywords : Return On Asset, Company Size and Tax Avoidance



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Pengaruh Return On Asset dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2018

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, Juli 2019

Yang membuat pernyataan



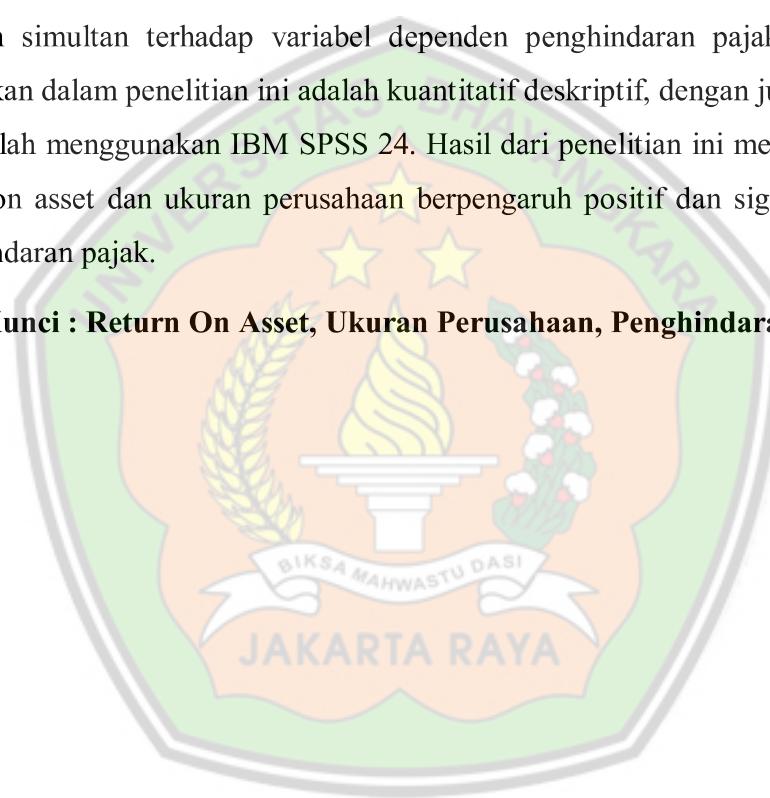
Cyntia Novita Sari

## **ABSTRAK**

**Cyntia Novita Sari, 201510315063.** Pengaruh Return On Asset dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak ( Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2018 )

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui apakah variabel independen return on asset dan ukuran perusahaan berpengaruh baik secara parsial maupun simultan terhadap variabel dependen penghindaran pajak. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif deskriptif, dengan jumlah sampel 21 dan diolah menggunakan IBM SPSS 24. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa return on asset dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci : Return On Asset, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak**



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	
<b>LEMBAR PERNYATAAN.....</b>	
<b>ABSTRAK.....</b>	
<b>ABSTRACT.....</b>	
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	
<b>DAFTAR ISI.....</b>	
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>5</b>
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Definisi Pajak.....	5
2.1.2 Fungsi Pajak.....	6
2.1.3 Asas Pemungutan Pajak.....	6
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	7

2.2 Return On Asset.....	8
2.2.1 Kelebihan Return On Asset.....	8
2.2.2 Kekurangan Return On Asset.....	8
2.3Ukuran Perusahaan.....	9
2.4 Penghindaran Pajak.....	9
2.5 Peneliti Terdahulu.....	10
2.6 Kerangka Pemikiran.....	13
2.6.1Pengaruh Return On Asset Terhadap Penghindaran Pajak.....	14
2.6.2Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	15
2.6.3Pengaruh Return On Asset dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	
2.7 Hipotesis.....	16
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>17</b>
3.1 Desain Penelitian.....	17
3.1.1 Jenis Penelitian.....	17
3.2 Tahapan Penelitian .....	18
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	20
3.3.1 Variabel Bebas ( Independent Variabel ).....	20
3.3.2 Variabel Terikat ( Dependent Variabel ).....	20
3.4 Model Konseptual.....	21
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian.....	22
3.5.1 Waktu Penelitian .....	22
3.5.2 Tempat Penelitian.....	22
3.6 Populasi dan Sampel.....	22
3.6.1 Populasi.....	22
3.6.2 Sampel.....	22

3.7 Teknik Pengambilan Sampel.....	22
3.8 Metode Analisis Data.....	25
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	25
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	26
3.8.2.1 Uji Normalitas.....	26
3.8.2.2 Uji Multikolinearitas .....	26
3.8.2.3 Uji Heterokedastisitas.....	27
3.8.2.4 Uji Autokorelasi.....	27
3.8.3 Regresi Linier Berganda.....	28
3.8.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	29
3.8.3.2 Uji Koefien Determinasi.....	29
3.8.4 Uji Hipotesis.....	29
3.8.5 Uji t ( Parsial ).....	29
3.8.6 Uji F Silmultan.....	30
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>31</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Perusahaan.....	31
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	31
4.1.2 Misi Bursa Efek Indonesia.....	32
4.1.3 Visi Bursa Efek Indonesia.....	32
4.2 Hasil Penelitian.....	33
4.2.1 Analisis Return On Asset.....	33
4.2.2 Analisis Ukuran Perusahaan.....	35
4.2.3 Analisis Penghindaran Pajak.....	37
4.3 Analisis Data.....	39
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	39
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	40

4.3.2.1 Uji Normalitas.....	40
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas.....	41
4.3.2.3 Uji Heterokedastisitas.....	42
4.3.2.4 Uji Autokorelasi.....	43
4.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	44
4.3.4 Uji Hipotesisi.....	46
4.4.4.1 Uji t.....	46
4.4.4.2 Uji F.....	47
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	48
4.4.1 Pengaruh Return On Asset Terhadap Penghindaran Pajak.....	48
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	48
4.4.3 Pengaruh Return On Asset dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	49
<b>BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL.....</b>	<b>50</b>
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Saran.....	51

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
Tabel 3.1 Kriteria Sampel.....	23
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	24
Tabel 4.1 Return On Asset.....	33
Tabel 4.2 Ukuran Perusahaan.....	35
Tabel 4.3 Penghindaran Pajak.....	37
Tabel 4.4 Hasil Analisis Deskriptif.....	39
Tabel 4.5 Uji Normalitas.....	40
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4.8 Uji Analisis Regresi Berganda.....	44
Tabel 4.9 Uji Koefien Determinasi.....	45
Tabel 4.10 Uji t.....	46
Tabel 4.11Uji F.....	47

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	13
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian.....	19
Gambar 3.2 Model Konseptual.....	21
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas.....	42



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Laporan Keuangan Perusahaan.....

Lampiran 2 Tabel Durbin Watson (DW).....

Lampiran 3 Tabel t.....

Lampiran 4 Tabel F.....

Lampiran 5 Data Olah SPSS.....

