

**Pengaruh *Debt To Assets Ratio*, *Return On Assets* dan
Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020)**

SKRIPSI

Oleh :

Lita Kurnia Dewi

201810315002



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Debt To Assets Ratio*, *Return On Assets* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020)

Nama Mahasiswa : Lita Kurnia Dewi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315002

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Jakarta, 23 Juni 2022

MENYETUJUI,

Pembimbing

Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si.,

NIDN : 0302016002

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Debt To Asset Ratio*, *Return On Assets* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020)

Nama Mahasiswa : Lita Kurnia Dewi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315002

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

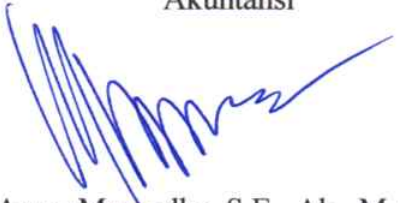
Ketua Tim Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si
NIDN : 0425076803

Penguji I : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIDN : 0302016002

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.
NIDN : 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN : 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Debt To Asset Ratio*, *Return On Asset* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)”** 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 mengizinkan 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.

Jakarta, 21 Juni 2022

Yang membuat pernyataan,

A handwritten signature in blue ink is written over a yellow revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SEPUJUH RIBU RUPAH', '10000', and 'METRAL TEMPEL'. A unique code 'D9CBEA IX916868464' is printed at the bottom of the stamp.

Lita Kurnia Dewi

(201810315002)

ABSTRAK

Lita Kurnia Dewi. 201810315002. Pengaruh *Debt To Asset Ratio*, *Return On Assets* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Debt To Asset*, *Return On Assets* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 80 sampel data. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Debt To Asset Ratio* dan *Return On Assets* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Sedangkan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak. Serta hasil penelitian secara simultan menunjukkan bahwa *Debt To Asset Ratio*, *Return On Assets* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

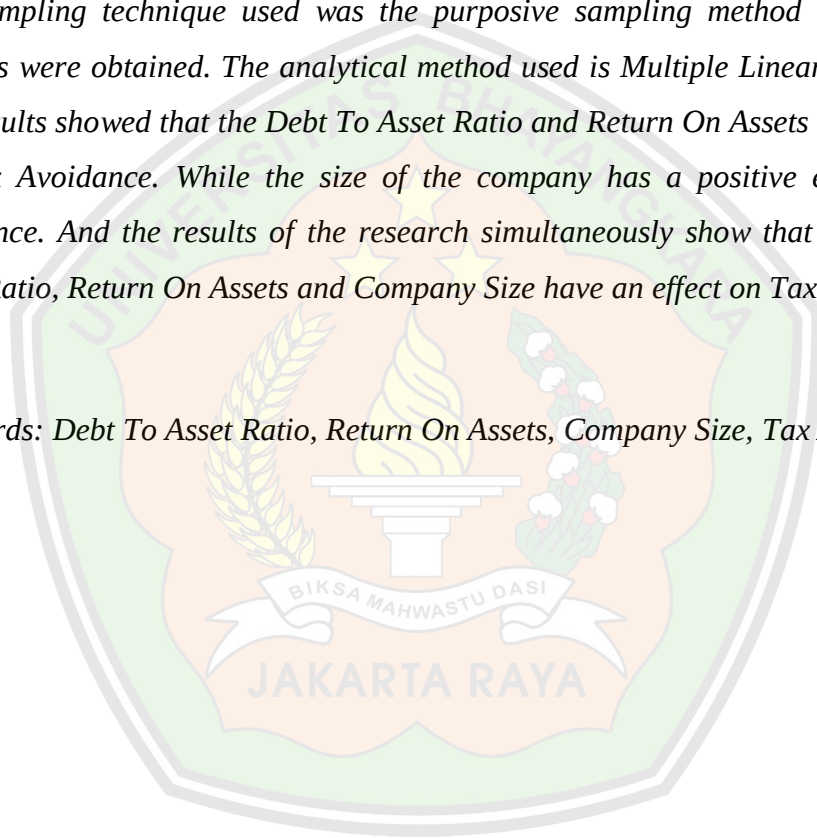
Kata kunci : *Debt To Asset*, *Return On Assets*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Lita Kurnia Dewi. 20181015002. *The Effect of Debt To Assets Ratio, Return On Assets and Company Size on Tax Avoidance (Empirical Study on Primary Consumer Brands Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016 - 2020).*

This study aims to examine the effect of debt to asset ratio, return on assets and firm size on tax avoidance. The population in this study were all Primary Consumer Goods Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2020. The sampling technique used was the purposive sampling method and 80 data samples were obtained. The analytical method used is Multiple Linear Regression. The results showed that the Debt To Asset Ratio and Return On Assets had no effect on Tax Avoidance. While the size of the company has a positive effect on tax avoidance. And the results of the research simultaneously show that the Debt To Asset Ratio, Return On Assets and Company Size have an effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Debt To Asset Ratio, Return On Assets, Company Size, Tax Avoidance.*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dengan baik yang berjudul **“Pengaruh Debt To Assets Ratio, Return On Assets dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016 – 2020)”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Proposal skripsi ini banyak dibantu oleh berbagai pihak karena selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak yang telah membantu penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi waktu, tenaga, dan pikiran dalam bentuk pengarahan dalam bimbingan ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi di Program Studi Akuntansi.
5. Yang tercinta Bapak, Ibu dan Adik saya yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan dalam penyelesaian proposal skripsi.
6. Para Dosen dan *Staff* yang ada dilingkungan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membimbing penulis dalam menuntut ilmu yang telah diberikan.

7. Untuk Ahmad Ari Tamtowi, Puti Syanovi Cahyaa, Ruly Rakasiwi, Nanda Dwi Kinantie, Muditania Suryono, Septia Anggraini dan teman – teman kelas A1. Terima kasih selalu mendengarkan semua keluhan penulis selama ini, dan terima kasih juga untuk selalu membantu dan memberikan semangat dalam proses penyelesaian skripsi.

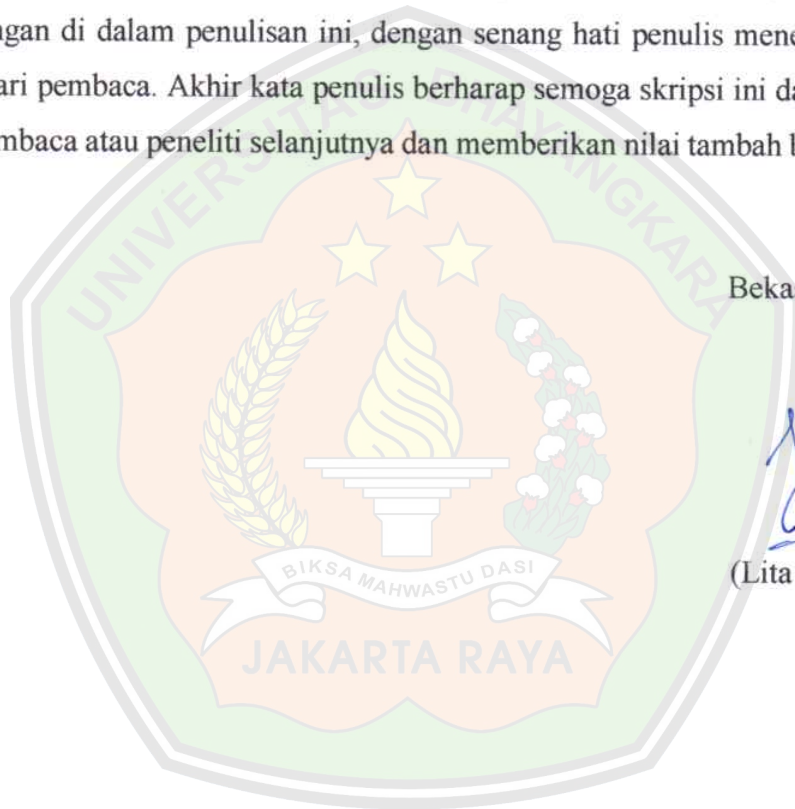
Dalam penulisan skripsi ini tentu saja masih banyak terdapat kekurangan – kekurangan yang mungkin disebabkan oleh keterbatasan, kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Walaupun demikian, penulis telah berusaha menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik mungkin. Oleh karena itu, apabila terdapat kekurangan di dalam penulisan ini, dengan senang hati penulis menerima saran dan kritik dari pembaca. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca atau peneliti selanjutnya dan memberikan nilai tambah bagi kita semua.

Bekasi, 21 Juni 2022

Penulis



(Lita Kurnia Dewi)



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Batasan Masalah	8
1.6 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	11
2.1.2 Pajak.....	11
2.1.3 Manajemen Perpajakan	12
2.1.4 Penghindaran Pajak	14

2.1.5 Debt To Assets Ratio	16
2.1.6 Return On Assets	17
2.1.7 Ukuran Perusahaan	18
2.2 Peneliti Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Hipotesis Penelitian	26
2.4.1 Pengaruh Debt To Assets Ratio Terhadap Penghindaran Pajak	26
2.4.2 Pengaruh Return On Assets Terhadap Penghindaran Pajak	27
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29
3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Tahapan Penelitian.....	29
3.3 Model Konseptual Penelitian	31
3.4 Operasional Variabel	31
3.4.1 Variabel Independen (X)	32
3.4.2 Variabel Dependen (Y).....	32
3.5.1 Waktu Penelitian	34
3.5.2 Tempat Penelitian	35
3.6 Jenis Data dan Sumber Data.....	35
3.6.1 Jenis Data.....	35
3.6.2 Sumber Data	36
3.7 Metode Pengambilan Sampel.....	36
3.7.1 Populasi.....	36
3.7.2 Sampel.....	36
3.8 Metode Analisis Data.....	38
3.8.1 Statistik Deskriptif	38

3.8.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda	41
3.9 Uji Hipotesis.....	42
3.9.1 Analisis Koefisien Determinasi.....	42
3.9.2 Analisis Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	42
3.9.3 Analisis Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	43
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia	44
4.1.2 Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	46
4.2.1 Data Penghindaran Pajak	47
4.2.2 Debt To Asset Ratio.....	48
4.2.3 Data <i>Return On Assets</i>	49
4.2.4 Data Ukuran Perusahaan.....	50
4.3 Hasil Analisis Data	52
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	52
4.3.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	54
4.3.3 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	58
4.3.4 Hasil Uji Hipotesis.....	60
4.4 Pembahasan	63
4.4.1 Pengaruh <i>Debt To Assets Ratio</i> Terhadap Penghindaran Pajak	63
4.4.2 Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap Penghindaran Pajak	64
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	64
4.4.4 Pengaruh <i>Debt To Assets Ratio</i> , <i>Return On Assets</i> dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	65

BAB V PENUTUP	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Implikasi Manajerial	66
5.3 Keterbatasan Masalah	67

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Persentase Realisasi Penerimaan Pajak 2016 - 2020	2
Tabel 2. 1	Peneliti Terdahulu.....	20
Tabel 3. 1	Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 3. 2	Waktu Tahapan Penelitian	35
Tabel 3. 3	Kriteria Pengambilan Sampel.....	37
Tabel 3. 4	Sampel Perusahaan	37
Tabel 4.1	Rincian Perolehan Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4.2	Daftar Sampel Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer	46
Tabel 4.3	Hasil Penghindaran Pajak	47
Tabel 4.4	Hasil Debt To Asset Ratio	48
Tabel 4.5	Hasil Return On Assets.....	49
Tabel 4.6	Hasil Ukuran Perusahaan.....	51
Tabel 4.7	Hasil Statistik Deskriptive	52
Tabel 4.8	Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4.10	Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.11	Uji Regresi Linear Berganda.....	59
Tabel 4.12	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	60
Tabel 4.13	Uji Signifikansi Parameter Simultan (Uji F).....	61
Tabel 4.14	Uji Koefisien Determinasi	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	26
Gambar 3. 1 Tahapan Penelitian.....	30
Gambar 3. 2 Model Konseptual.....	31
Gambar 4 1 Grafik normal P-Plot Uji Normalitas	55
Gambar 4 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	1 Nama Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Lampiran	2 Tabulasi Data
Lampiran	3 Hasil Olah Data Spss
Lampiran	4 Perhitungan T Tabel
Lampiran	5 Perhitungan F Tabel
Lampiran	6 Perhitungan Tabel Durbin – Watson
Lampiran	7 Uji Refrensi
Lampiran	8 Uji Plagiat
Lampiran	9 Kartu Bimbingan

