

**Pengaruh *Return On Assets*, *Current Ratio*, dan Ukuran
Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020)**

SKRIPSI

Oleh:

Puti Syanovi Cahyaa

201810315051



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2022



LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets*, *Current Ratio* dan
Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor
Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2016 – 2020)

Nama Mahasiswa : Puti Syanovi Cahyaa

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315051

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Jakarta, 23 juni 2022

MENYETUJUI

Pembimbing


Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

NIDN : 0302016002

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets*, *Current Ratio*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020)

Nama Mahasiswa : Puti Syanovi Cahyaa

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315051

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 *Return On Assets*, *Current Ratio*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada 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,



Puti Syanovi Cahyaa

(201810315051)

ABSTRAK

Puti Syanovi Cahyaa, 201810315051. Pengaruh *Return On Assets*, *Current Ratio*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Return On Assets*, *Current Ratio*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan Sektor Perindustrian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 70 sampel data. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *return on assets* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, *current ratio* tidak berpengaruh negatif *tax avoidance* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh positif *tax avoidance*. Serta dalam pengujian secara simultan *return on assets*, *current ratio*, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

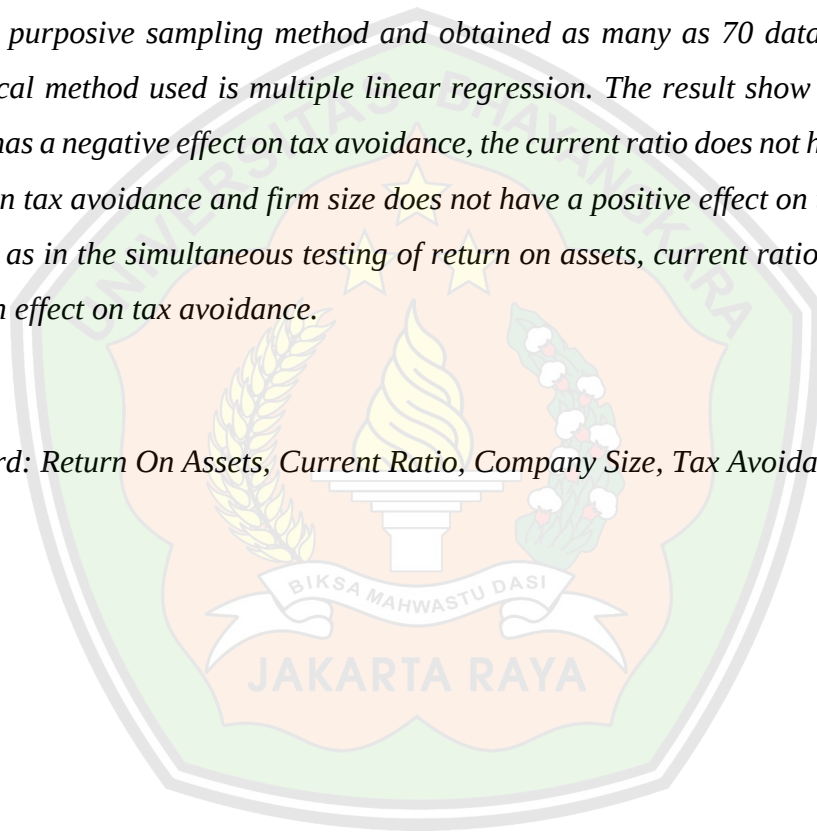
Kata kunci: *Return On Assets*, *current Ratio*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

Puti Syanovi Cahyaa, 201810315051. *The Effect of Return On Assets, Current Ratio, and Company Size on Tax Avoidance (Empirical Study on Industrial Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2016-2020).*

This study aims to examine the effect of Return In Assets, Current Ratio, and Company size on Tax Avoidance. The population in this study are all industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2016.2020). The sampling technique used is purposive sampling method and obtained as many as 70 data samples. The analytical method used is multiple linear regression. The result show that return on assets has a negative effect on tax avoidance, the current ratio does not have a negative effect on tax avoidance and firm size does not have a positive effect on tax avoidance. as well as in the simultaneous testing of return on assets, current ratio, and firm size have an effect on tax avoidance.

Keyword: *Return On Assets, Current Ratio, Company Size, Tax Avoidance.*



KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Berkat rahmat, karunia dan izin-nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang menjadi salah satu tahapan dalam menyusun skripsi. Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi konsentrasi perpajakan. terselesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati saya menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus 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.
4. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing.
5. Yang tercinta ayahanda Farouk Sodri dan Ibunda Suwarti, serta kaka saya Muhammad Rizki Pratama yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan dalam menyelesaikan proposal skripsi.
6. Segenap dosen dan *staff* Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran serta ilmu yang bermanfaat dan memberikan bantuan dan pelayanan selama perkuliahan penulis.
7. Teruntuk teman-temanku Lulove, Lita Kurnia Dewi, Nanda Dwi Kinantie, Ruly Rakasiwi, Muditania Suryono dan Septia Anggraini yang telah berjuang bersama dan terima kasih sudah membantu, memberikan semangat dan menerima keluh kesah dalam penyusunan proposal skripsi ini.
8. Teruntuk goma dan seli terima kasih karena telah membantu dan menghibur peneliti dalam menulis penelitian ini.

9. Teruntuk teman online ku Hany Juny dan Devi. terima kasih karena telah mendengarkan keluh kesah dalam mengerjakan proposal skripsi ini dan telah menghibur dengan kiriman link vidio yang setiap hari dishare di GC.
10. Teruntuk Mood Booster ku dalam menyusun proposal ini EXO, Oh Sehun, Chanyeol, Kai, Lay, Chen, Xiumin, Baekhyun, D.O., Suho. Terima kasih karena lagu-lagu kalian menjadi teman dalam mengerjakan proposal skripsi ini.

Dalam penelitian proposal skripsi ini tentu saja terdapat banyak kekurangan-kekurangan yang menjadi keterbatasan peneliti, kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki perusahaan. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang terdapat pada penelitian ini. Peneliti berharap bahwa pada penulisan skripsi ini dapat memberikan ilmu tambahan untuk kita semua.

Jakarta, 21 Juni 2022

Penulis

Puti Syanovi Cahyaa



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.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Batasan Masalah	7
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 Pajak	10
2.1.3 Manajemen Pajak	11
2.1.4 Tax Avoidance	12
2.1.5 Return On Assets.....	14
2.1.6 Current Ratio	15
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Hipotesis Penelitian	21
2.4.1 Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.4.2 Pengaruh <i>Current Ratio</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	24

3.1	Desain Penelitian	24
3.2	Tahapan Penelitian.....	24
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	26
3.4	Definisi Operasional Variabel	27
3.4.1	Variabel independen (X)	27
3.4.2	Variabel dependen (Y)	27
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
3.5.1	Waktu Penelitian	29
3.5.2	Tempat Penelitian.....	29
3.6	Jenis dan Sumber Data.....	30
3.6.1	Jenis Data	30
3.6.2	Sumber Data.....	30
3.7	Metode Pengambilan Sampel	30
3.7.1	Populasi	30
3.7.2	Sampel.....	31
3.8	Metode Analisis Data	32
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	33
3.8.2	Uji Asumsi Klasik	33
3.8.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
3.9	Uji Hipotesis	36
3.9.1	Uji t.....	36
3.9.2	Uji f	36
3.9.3	Koefisien Determinasi (R^2)	37
BAB IV		38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		38
4.1	Hasil Penelitian.....	38
4.1.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	38
4.1.2	Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.2	Pengolahan Data Penelitian	40
4.2.1	Data <i>Tax Avoidance (Effective Tax Rate)</i>	41
4.2.2	Data <i>Return On Assets</i>	41
4.2.3	Data <i>Current Ratio</i>	42
4.2.4	Data Ukuran Perusahaan	43
4.3	Hasil Analisis Data	44
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	46

4.3.3	Regresi Linear Berganda	51
4.3.4	Uji Hipotesis.....	52
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
4.4.1	Pengaruh <i>Returun On Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.4.2	Pengaruh <i>Current Ratio</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.4.4	Pengaruh Return On Assets, Current Ratio, dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
BAB V		58
PENUTUP		58
5.1	Kesimpulan.....	58
5.2	Implikasi dan Manajerial.....	58
5.3	Keterbatasan Peneliti	59
DAFTAR PUSTAKA		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak 2016-2020	2
Tabel 1.2 Fenomena Return On Assets (ROA), Current Ratio (CR) dan Tax Avoidance (ETR) pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.....	4
Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu	17
Tabel 3.1 Variabel Operasional.....	27
Tabel 3.2 Waktu Tahapan Penelitian	29
Tabel 3.3 Kriteria Pengambilan Sampel	31
Tabel 3.4 Sampel Perusahaan	32
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel	39
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Perindustrian	40
Tabel 4.3 Hasil Effective Tax Rate	41
Tabel 4.4 Hasil Return On Assets	42
Tabel 4.5 Hasil Current Ratio	43
Tabel 4.6 Hasil Ukuran Perusahaan	44
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.8 Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Berganda	51
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis t.....	52
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis f.....	54
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 3.1 Model Konseptual	26
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Histogram.....	47
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Grafik Probability Plot.....	48
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan Sektor Perindustrian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Lampiran 2 Tabulasi Data

Lampiran 3 Hasil Olahan Data Spss

Lampiran 4 Perhitungan Ttabel

Lampiran 5 Perhitungan Ftabel

Lampiran 6 Perhitungan Tabel Durbin-Watson

Lampiran 7 Uji Referensi

Lampiran 8 Uji Plagiat

Lampiran 9 Kartu Bimbingan

