

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*,
SALES GROWTH, DAN *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

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

SKRIPSI

Oleh:

Salfa Selvia Giffani Putri

201810315175



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, *Sales Growth*, dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Nama Mahasiswa : Salfa Selvia Giffani Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315175

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022



Jakarta, 19 Juli 2022

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Rachmat Pramukty', is written over a horizontal line. Below the signature, the name and titles 'Rachmat Pramukty, S.E., M.Si.' are printed in a black serif font.

Rachmat Pramukty, S.E., M.Si.

NIDN : 0304068407

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, *Sales Growth*, dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Nama Mahasiswa : Salfa Selvia Giffani Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315175

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

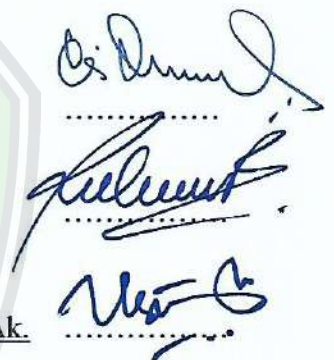
Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M.
NIDK : 8838510016

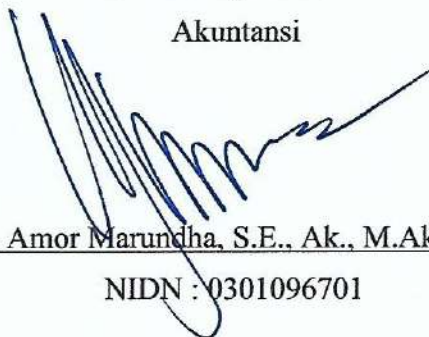
Penguji I : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si.
NIDN : 0304068407

Penguji II : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak.
NIDN: 0405077203



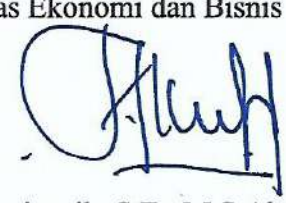
MENGETAHUI,

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*, *Leverage*, *Sales Growth*, dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis 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 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, 19 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Salfa Selvia Giffani Putri

201810315175

ABSTRAK

Salfa Selvia Giffani Putri. 201810315175. Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, *Sales Growth*, dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *return on assets*, *leverage*, *sales growth*, dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Jenis penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Teknik pengambilan data dalam penelitian ini menggunakan. Metode pengambilan sample yang digunakan dalam penelitian ini dengan metode *purposive sampling*. Sample yang digunakan sebanyak 8 perusahaan. Metode analisis menggunakan statistik deskriptif dan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS versi 26

Hasil penelitian ini secara parsial menunjukkan bahwa *return on assets* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *sales growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara simultan *return on assets*, *leverage*, *sales growth* dan *corporate governance* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *return on assets*, *leverage*, *sales growth*, *corporate governance*, *tax avoidance*

ABSTRACT

Salfa Selvia Giffani Putri. 201810315175. *The Effect of Return on Assets, Leverage, Sales Growth, and Corporate Governance on Tax Avoidance (Empirical Study in Healthcare Sector Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange For The Period 2016 – 2020).*

This study aims to determine the effect return on assets, leverage, sales growth and corporate governance on tax avoidance. The object of this research is healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 – 2020 . This type of research uses quantitative research with a descriptive. The sampling method used in this study was a purposive sampling. The sample used is 8 companies. The analysis method use statistic descriptive and multiple linear regression analysis using the SPSS version 26 program.

The result of this study partially show that return on assets has a positive effect on tax avoidance, leverage has a positive effect on tax avoidance, sales growth berpengaruh positif dan signifikan terhadap tax avoidance, institutional ownership has no effect on tax avoidance, independent commissioners has no effect on tax avoidance, audit committee has significant effect on tax avoidance. Simultaneously return on assets, leverage, sales growth and corporate governance have effect on tax avoidance.

Keywords : *return on assets, leverage, sales growth, corporate governance, tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur yang tidak terhingga saya panjatkan kepada Allah SWT atas Kasih dan Anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, *Sales Growth*, dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)” dengan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Dalam penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn). Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M, Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA, Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
4. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M, Ketua Penguji yang telah memberikan saran dan arahan dalam penyelesaian skripsi ini;
5. Bapak Rachmat Pramukty, S.E., M.Si, Dosen Pembimbing yang telah memberikan motivasi, arahan dan saran yang membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi;
6. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak, Dosen Penguji dua yang telah memberikan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini;
7. Bapak Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku Dosen PA kelas A1 angkatan 2018;
8. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Supriyadi dan Ibu Yulianti yang selalu mendukung saya, memberikan semangat, motivasi serta doa dan restu yang

sangat berarti untuk saya. Serta adik saya tercinta Khansa Tabina Khalisa Putri yang selalu memberikan semangat untuk saya;

9. Orang terdekat saya Akhmad Naufal Safikri yang senantiasa selalu menemani dari awal masuk perkuliahan sampai sekarang ini serta selalu memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini;
10. Teman seperbimbingan skripsi yaitu Annisa Nur Latifah, Miftahussa'adah, Nanda Rafa Fauziyah, Robiatul Adawiyah yang saling support satu sama lain dan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu;
11. Teman setia masa perkuliahan, Anis Sifa Tiara, Robiatul Adawiyah, Sri Wahyuningsih, Zahrotunisa Laeliyah, Suhartini yang membawa kenangan baik dan menemani masa perkuliahan;
12. Seluruh teman-teman angkatan 2018 yang telah memberikan kenangan, pengalaman, serta bantuan kepada penulis;
13. Diri saya sendiri yang selalu berusaha dan tidak menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Jakarta, 19 Juli 2022



Salfa Selvia Giffani Putri

201810315175

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.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktisi	6
1.5 Batasan Masalah	6
1.6 Sistematika Penulisan	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 <i>Return on Asset</i> (ROA)	9
2.1.2.1 Pengertian <i>Return on Assets</i> (ROA).....	9
2.1.2.2 Kelebihan <i>Return on Assets</i>	9
2.1.2.3 Kelemahan <i>Return on Assets</i>	10
2.1.3 <i>Leverage</i>	10
2.1.3.1 Rasio Utang Terhadap Modal (<i>Debt to Equity Ratio</i>).....	10
2.1.4 <i>Sales Growth</i>	11
2.1.5 <i>Corporate Governance</i>	11
2.1.6 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pikir	28
2.4 Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh <i>Return on Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.4 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.5 Pengaruh <i>Return on Assets, Leverage, Sales Growth</i> dan <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	34
3.1 Desain Penelitian	34
3.2 Tahapan Penelitian.....	34
3.2.1 Tahap Perencanaan	34
3.2.2 Tahap Pelaksanaan.....	35
3.2.3 Tahap Penulisan	35
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	36

3.4	Operasionalisasi Variabel	36
3.4.1	<i>Return on Assets</i> (X1)	37
3.4.2	<i>Leverage</i> (X2)	37
3.4.3	<i>Sales Growth</i> (X4)	38
3.4.4	<i>Corporate Governance</i> (X3).....	38
3.4.5	<i>Tax Avoidance</i> (Y)	39
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian	41
3.6	Metode Pengumpulan Data.....	41
3.6.1	Populasi.....	41
3.6.2	Sampel.....	42
3.7	Metode Analisis Data.....	42
3.8	Teknik Analisis Data.....	42
3.8.1	Statistik Deskriptif	43
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda	44
3.8.4	Uji Hipotesis	45
3.8.5	Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	46
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....	48
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.2	Data Sample Perusahaan	50
4.3	Data Penelitian	51
4.3.1	<i>Return on Assets</i> (ROA)	51
4.3.2	<i>Leverage</i>	54
4.3.3	<i>Sales Growth</i>	57
4.3.4	<i>Corporate Governance</i>	60
4.3.4.1	Kepemilikan Institusional	60
4.3.4.2	Komisaris Independen.....	63
4.3.4.3	Komite Audit	64
4.3.5	<i>Tax Avoidance</i>	65

4.3 Analisis Data	68
4.3.1 Statistik Deskriptif	68
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	70
4.5 Pembahasan.....	78
4.5.1 Pengaruh <i>Return on Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.4.6 Pengaruh <i>Sales Growth Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
4.4.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	82
4.4.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	82
4.4.6 Pengaruh <i>Return on Assets, Leverage, Sales Growth, dan Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
BAB V PENUTUP	84
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Nilai ETR Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.....	2
Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu	16
Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 4.1 Nama Perusahaan Sektor Perusahaan	48
Tabel 4.2 Proses Seleksi Sample.....	49
Tabel 4.3 Data Sample Perusahaan.....	50
Tabel 4.4 ROA Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2016-2020	51
Tabel 4.5 DER Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2016-2020.....	54
Tabel 4.6 <i>Sales Growth</i> Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2016-2020	57
Tabel 4.7 Saham Institusi Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2016-2020	61
Tabel 4.8 Jumlah Saham Beredar Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2016-2020.....	61
Tabel 4.9 Hasil Kepemilikan Institusional Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2016-2020	62
Tabel 4.10 Hasil Komisaris Independen Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2016-2020.....	63
Tabel 4.11 Komite Audit Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2016-2020.....	64
Tabel 4.12 <i>Effective Tax Rate</i> Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2016-2020	65
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas	71
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinieritas	72
Tabel 4.16 Hasil Autokorelasi.....	73
Tabel 4.17 Hasil Uji <i>Run-Test</i>	74
Tabel 4.18 Hasil Uji Linier Berganda	74

Tabel 4.19 Hasil Uji T.....	76
Tabel 4.20 Hasil Uji F.....	77
Tabel 4.21 Hasil Uji Koefisien Determinan R^2	78



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	25
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	36
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Uji Plagiarisme

Lampiran Uji Referensi Skripsi

Lampiran Nama Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI

Lampiran Nama Perusahaan yang menjadi Objek Penelitian

Lampiran Tabulasi Data Penelitian

Lampiran Hasil Olah Data

Lampiran F Tabel

Lampiran T Tabel

Lampiran Tabel Durbin-Watson

Lampiran Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi

Lampiran Riwayat Hidup

