

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
*RETURN ON ASSET* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013 - 2017)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Sheila Pricilla**

**201410315150**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2018**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Return On Asset* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

Nama Mahasiswa : Sheila Pricilla

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315150

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018



Bekasi, 23 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA.  
NIP : 030109012

Budi Indrawati, S.E., M.M.  
NIP : 1103156

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Return On Asset* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

Nama Mahasiswa : Sheila Pricilla

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315150

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, 23 Juli 2018

MENGESAHKAN,

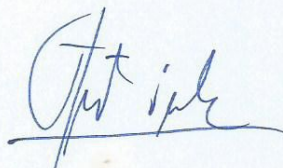
Ketua Penguji : Maidani, S.E., M.Ak.  
NIP : 031701063

Sekretaris : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIP : 031703067

Anggota : Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA.  
NIP : 030109012

MENGETAHUI,

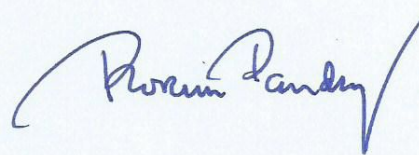
Ketua Program Studi  
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.  
NIP : 1304171

Dekan

Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.  
NIP : 1508228

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Return On Asset terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)**.

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.

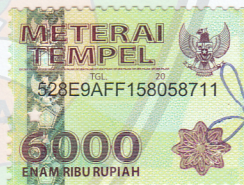
Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

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.

Bekasi, 23 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Sheila Pricilla

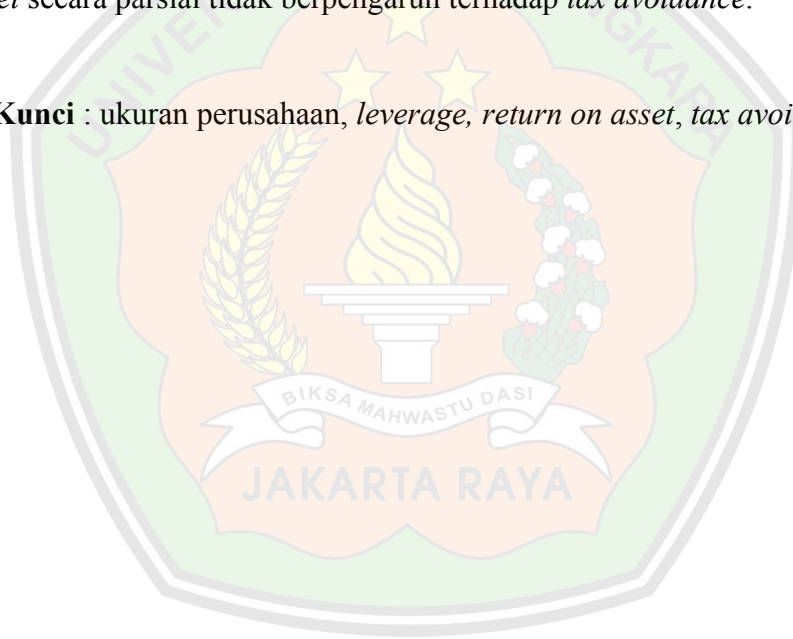
NPM. 201410315150

## ABSTRAK

**Sheila Pricilla. 201410315150.** Pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, *return on asset* terhadap *tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh ukuran perusahaan, *leverage* dan *return on asset* terhadap *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan adalah ukuran perusahaan, *leverage* dan *return on asset*. Variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance*. Populasi penelitian ini terdiri atas perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada periode 2013-2017. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 7 perusahaan manufaktur berdasarkan kriteria-kriteria tertentu. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, *leverage*, dan *return on asset* secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Selain itu penelitian ini membuktikan bahwa secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* dan *return on asset* secara parsial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci :** ukuran perusahaan, *leverage*, *return on asset*, *tax avoidance*

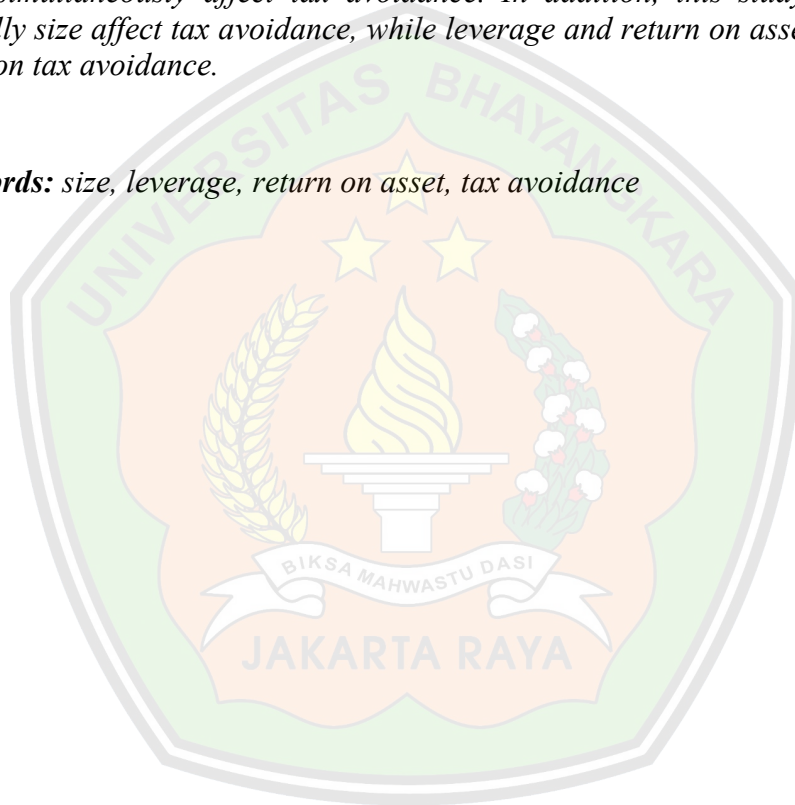


## **ABSTRACT**

**Sheila Pricilla. 201410315150. Influence of size, leverage, return on asset to tax avoidance (Empirical studies on manufacturing companies subsector of food and beverages listed in Indonesia Stock Exchange period 2013-2017)**

*This study aims to see the effect of size, leverage and return on asset against tax avoidance. The independent variables used are size, leverage and return on asset. The dependent variable used is tax avoidance. The population of this study consists of manufacturing companies food and beverage subsectors listed on the BEI in the period 2013-2017. Determination of sample research using purposive sampling method and get sample of 7 manufacturing companies based on certain criteria. The results showed that size, leverage, and return on asset simultaneously affect tax avoidance. In addition, this study proves that partially size affect tax avoidance, while leverage and return on asset partially no effect on tax avoidance.*

**Keywords:** size, leverage, return on asset, tax avoidance



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Return On Asset terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)”** dengan baik sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan Strata-1 Pada Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya skripsi ini, antara lain :

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday, M.M., M.T. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. selaku Kaprodi Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Elia Rossa S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Pembimbing Akademik Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan dosen pembimbing skripsi I yang telah memberikan banyak masukan dan motivasi dalam penyusunan skripsi.
5. Budi Indrawati, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing skripsi II yang telah memberikan banyak masukan dan motivasi dalam penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Bahyangkara Jakarta Raya yang membantu dalam penyusunan skripsi.
7. Mama, Papa, Sharon dan adik Mark yang mendukung dan memberi semangat kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi.
8. Teman-teman “Kita Cantik” yaitu Yohanah Wijaya, Lusinda Sihombing, Fransiska Yulia T, Selviani Vilinia Z, Niratiesa Novella, Ratih

Komalawangi, Trisnawati Lestari yang selalu ada pada saat penyusunan skripsi dan tentunya memberikan semangat yang luar biasa.

9. Teman-teman akuntansi angkatan 2014 yang telah membantu, memberikan dorongan dan mendoakan selama penyusunan skripsi.
10. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, dan semoga skripsi ini berguna dan bermanfaat terutama bagi pihak-pihak yang tertarik untuk mengkaji dan mengembangkannya.



Bekasi, 23 Juli 2018

Penulis,

Sheila Pricilla  
NPM. 201410315150

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GRAFIK</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.5 Batasan Masalah .....	4
1.6 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pajak .....	6
2.1.1 Definisi Pajak .....	6
2.1.2 Fungsi Pajak .....	7
2.1.3 Jenis Pajak .....	7
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak .....	9
2.1.5 Unsur-unsur Perpajakan .....	9

2.2	Manajemen Pajak .....	10
2.2.1	Pengertian Manajemen Pajak .....	10
2.2.2	Fungsi Manajemen Pajak .....	11
2.2.3	Hambatan Pemungutan Pajak .....	12
2.2.4	<i>Tax Avoidance</i> .....	13
2.3	Ukuran Perusahaan .....	14
2.4	<i>Leverage</i> .....	14
2.5	<i>Return On Asset</i> .....	15
2.6	Penelitian Terdahulu .....	16
2.7	Kerangka Pemikiran .....	21
2.8	Hipotesis .....	24
 <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	Desain Penelitian .....	25
3.2	Tahapan Penelitian.....	25
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	26
3.4	Operasional Variabel Penelitian .....	27
3.4.1	Variabel Dependen .....	27
3.4.2	Variabel Independen .....	28
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.....	29
3.6.1	Jenis Data.....	29
3.6.2	Sumber Data .....	29
3.7	Metode Pengambilan Sampel .....	30
3.8	Teknik Analisis Data .....	30
3.8.1	Uji Statistik Deskriptif .....	30
3.8.2	Uji Asumsi Klasik .....	31
3.8.2.1	Uji Normalitas Data.....	31
3.8.2.2	Uji Multikolinearitas.....	31
3.8.2.3	Uji Autokorelasi .....	32

3.8.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	32
3.8.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	33
3.8.3.1 Koefisien Regresi .....	33
3.8.3.2 Koefisien Determinasi .....	33
3.8.4 Uji Hipotesis .....	34
3.8.4.1 Uji Statistik t .....	34
3.8.4.2 Uji Statistik F.....	34

#### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

4.1 Profil Bursa Efek Indonesia .....	35
4.2 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	35
4.3 Hasil Penelitian .....	37
4.3.1 Hasil Perhitungan Data Ukuran Perusahaan .....	37
4.3.2 Hasil Perhitungan Data <i>Leverage</i> .....	38
4.3.3 Hasil Perhitungan Data <i>Return On Asset</i> .....	39
4.3.4 Hasil Perhitungan Data <i>Tax Avoidance/ETR</i> .....	41
4.4 Hasil Analisis Data .....	42
4.4.1 Analisis Data Deskriptif .....	42
4.4.2 Uji Asumsi Klasik .....	43
4.4.2.1 Uji Normalitas Data .....	43
4.4.2.2 Uji Multikolonieritas .....	45
4.4.2.3 Uji Autokorelasi .....	46
4.4.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.4.3 Uji Analisis Regresi Berganda .....	48
4.4.3.1 Uji Koefisien Regresi .....	48
4.4.3.2 Uji Koefisien Determinasi .....	49

4.4.4 Uji Hipotesis .....	49
4.4.4.1 Uji Statistik t .....	49
4.4.4.2 Uji Statistik F .....	51
4.5 Pembahasan .....	51
4.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	51
4.5.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	52
4.5.3 Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	52
4.5.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , <i>Return On Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	53
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	54
5.2 Implikasi Manajerial .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 4.1 Rincian Perolehan Sampel Penelitian Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI.....	36
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI 2013-2017.....	36
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Data Ukuran Perusahaan .....	37
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Data <i>Leverage</i> .....	38
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Data <i>Return On Asset</i> .....	40
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Data <i>Tax Avoidance/ETR</i> .....	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Deskriptif .....	42
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Data .....	43
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolonieritas.....	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi .....	46
Tabel 4.11 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	47
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	48
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisian Determinasi .....	49
Tabel 4.14 Hasil Uji t .....	50
Tabel 4.15 Hasil Uji F .....	51

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	24
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian.....	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin-Watson.....	46



## DAFTAR GRAFIK

	Halaman
Grafik 4.1 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik Histogram .....	44
Grafik 4.2 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot .....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman
- Lampiran 2 Laporan Keuangan
- Lampiran 3 Data Penelitian
- Lampiran 4 Perhitungan Variabel
- Lampiran 5 Output SPSS
- Lampiran 6 Tabel DW
- Lampiran 7 Kartu Bimbingan Konseling
- Lampiran 8 Uji Referensi
- Lampiran 9 Surat Riset
- Lampiran 10 Surat Balasan Riset
- Lampiran 11 Daftar Riwayat Hidup

