

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE*  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 SAMPAI  
DENGAN 2016**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**YOHANES NAINGGOLAN**

**201410315055**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets* dan *Leverage*  
Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan  
*Property* dan *Real Estate* Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2013 Sampai Dengan 2016.

Nama Mahasiswa : Yohanes Nainggolan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315055

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018



Bekasi, 23 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

Hj. Adelina Suryati, S.E., M. Ak., CMA., CBV.

Cahyadi Husadha, S.E., M.M.

NIP 031403017

NIP 1609251

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets* dan *Leverage*  
terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan  
*Property* dan *Real Estate* Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2013 Sampai Dengan 2016.

Nama Mahasiswa : Yohanes Nainggolan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315055

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018

Bekasi, 23 Juli 2018

MENGESAHKAN,

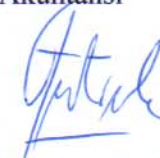
Ketua Penguji : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 030109012

Sekretaris : Murti Wijayanti, S.E., M.M.  
NIP 031701064


Anggota : Hj. Adelina Suryati, S.E., M.Ak.,  
CMA., CBV.  
NIP 031403017

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 *Return On Assets* dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 Sampai Dengan 2016.

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi 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, 13 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Yohanes Nainggolan

201410315055

## ABSTRAK

**Yohanes Nainggolan, 201410315055.** Pengaruh *Return On Assets* dan *Leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 sampai dengan 2016.

Penelitian ini tentang pengaruh *Return On Assets* dan *Leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 sampai dengan 2016 dan bertujuan untuk menguji pengaruh *Return On Assets* dan *Leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013 sampai dengan 2016. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan *property* dan *leverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan. Metode sampling yang digunakan adalah *purposive sampling* dan pengujian hipotesis ini menggunakan analisis regresi linier berganda.

Metode yang dipergunakan adalah Perhitungan proxy penghindaran pajak dalam hal ini menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR) dan hasilnya ini menunjukkan bahwa variabel independen adalah *Return On Assets* (ROA) dan *Leverage* dan hasil koefisien determinasi (*adjustedR<sup>2</sup>*) dari 0,389. Ini menunjukkan bahwa efek keseluruhan *Return On Assets* (ROA) dan *Leverage* terhadap penghindaran pajak sebesar 38,9% sedangkan sisanya 61,1%, dipengaruhi oleh variabel lain.

Kata Kunci :Penghindaran Pajak, *Return On Assets*, *Leverage*

## **ABSTRACT**

**Yohanes Nainggolan, 201410315055.** *The effect of the Return On Assets (ROA) and Leverage against tax avoidance in property and real estate companies in Indonesian Stock Exchange (BEI) 2013 year up to you 2016.*

*This research is about The effect of the Return On Assets (ROA) and Leverage against tax avoidance in property and real estate companies in Indonesian Stock Exchange (BEI) 2013 year up to you 2016 and study aimed to examine The effect of the Return On Assets (ROA) and Leverage against tax avoidance in property and real estate companies in Indonesian Stock Exchange (BEI) 2013 year up to you 2016. The sample used in this study is a property and real estate company listed on the Indonesian Stock Exchange is based on criteria that have been set. The sampling methoused is purposive sampling and testing this hypothesis using multiple linear regression analysis.*

*The method used is Proxy calculation of tax avoidance in this study a proxy Effective Tax Rate (ETR) and the results of this study showed that the independent variables are Return On Assets (ROA) and Leverage the partial tax avoidance, but the variable tax loss carry forward and institutional ownership has no effect on partial tax avoidance, and the results of coefficient of determination (adjusted  $R^2$ ) of 0,389. This suggests that the overall effect of independent are Return On Assets (ROA) and Leverage against amounted 38,9% while the remaining 61,1% is influenced by other variables.*

*Keyword : Tax Avoidance, Return On Assets, Leverage*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena berkat, rahmat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan bagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya di Bekasi. Skripsi ini disusun dalam rangka melengkapi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi konsentrasi perpajakan di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya menyadari bahwa terselesaikannya penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati saya menyampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Irjen Pol (Purn) 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, yang telah memberikan izin penyusunan skripsi.
3. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi.
4. Hj. Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV. selaku pembimbing I.
5. Cahyadi Husadha, S.E., M.M. selaku pembimbing II.
6. Bapak Jarisus Nainggolan Parhusip dan Ibu Myanna BR Siringo-ringo tercinta selaku orang tua yang tidak pernah berhenti mendoakan putranya agar menjadi seseorang yang berguna bagi orang banyak serta memfasilitasi penulis dalam penyusunan penelitian ini.
7. Hotnauli BR NainggolanParhusip, Hasudungan Nainggolan Parhusip dan Daniel Nainggolan Parhusip selaku Kakak, Abang dan Adik Kandung yang selalu memotivasi dan memberikan doa dalam menyelesaikan penelitian ini.
8. Bapak Dedy Kusrades dan Rekan Kerja saya yang telah mengizinkan saya kuliah sambil kerja selama ini.
9. Saruly BR Siringo-ringo kekasih tercinta selalu memberikan motivasi kepada penulis agar penelitian ini dapat terselesaikan dan mendoakan agar kelak menjadi orang yang berguna bagi siapapun.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu penulis menghargai semua kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penelitian ini. Akhir kata, saya berharap agar penelitian ini dapat berguna bagi manajemen, investor, bagi akademis serta bagi penulis sendiri.

Bekasi, 13 Juli 2018

**Yohanes Nainggolan**



# DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1 Pajak.....</b>	<b>8</b>
2.1.1 Pengertian Pajak.....	8
2.1.2 Pengertian dan Fungsi Pajak .....	9
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.1.4 Kedudukan Hukum Pajak .....	11

2.1.5	Perlawanan Terhadap Pajak .....	11
2.2	Penelitian Terdahulu .....	13
2.3	Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	20
2.4	Return On Assets.....	20
2.5	Leverage .....	22
2.6	Kerangka Pemikiran.....	23
2.7	Pengembangan Hipotesis .....	24
2.7.1	Pengaruh Return On Assets terhadap Penghindaran Pajak.....	24
2.7.2	Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak .....	24
2.7.3	Pengaruh bersama-sama Return On Assets dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	25
2.8	Hipotesis.....	26
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>27</b>
3.1	Desain Penelitian.....	27
3.1.1	Jenis Penelitian.....	27
3.2	Tahapan Penelitian.....	28
3.2.1	Populasi dan Sampel .....	29
3.3	Model Konseptual Penelitian .....	30
3.3.1	Data Dalam Penelitian.....	31
3.4	Operasional Variabel.....	32
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian .....	32
3.5.1	Waktu Penelitian .....	32
3.5.2	Tempat Penelitian .....	33
3.6	Jenis Data dan Sumber Data .....	33
3.6.1	Jenis Data .....	33

3.6.2	Sumber Data.....	33
3.7	Metode Analisis Data.....	33
3.8	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.8.1	Uji Normalitas.....	34
3.8.2	Uji Multikolinearitas.....	34
3.8.3	Uji Heteroskedastisitas.....	35
3.8.4	Uji Autokorelasi.....	35
3.9	Uji Hipotesis.....	36
3.9.1	Uji f (Simultan).....	36
3.9.2	Uji t (Parsial).....	36
3.9.3	Uji Koefisien Determinasi.....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>37</b>
4.1	Profil Organisasi atau Perusahaan.....	37
4.1.1	Sejarah dan Profil Perusahaan Property dan Real Estate.....	38
4.1.2	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
4.1.3	Visi dan Misi.....	43
4.1.4	Struktur Organisasi.....	44
4.2	Hasil Analisis Data.....	45
4.2.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	45
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	46
4.2.3	Uji Normalitas.....	46
4.2.4	Uji Multikolinearitas.....	49
4.2.5	Uji Heteroskedastisitas.....	50
4.2.6	Uji Autokorelasi.....	51
4.3	Uji Hipotesis.....	52

4.3.1 Uji f (Simultan) .....	52
4.3.2 Uji t (Parsial).....	53
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi.....	54
4.4 Pembahasan.....	55
4.4.1 Pengaruh Return On Assets terhadap Penghindaran Pajak.....	55
4.4.2 Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak .....	56
4.4.3 Pengaruh Simultan Return On Assets dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL .....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan .....	58
5.1 ImplikasiManajerial .....	58
5.3 Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



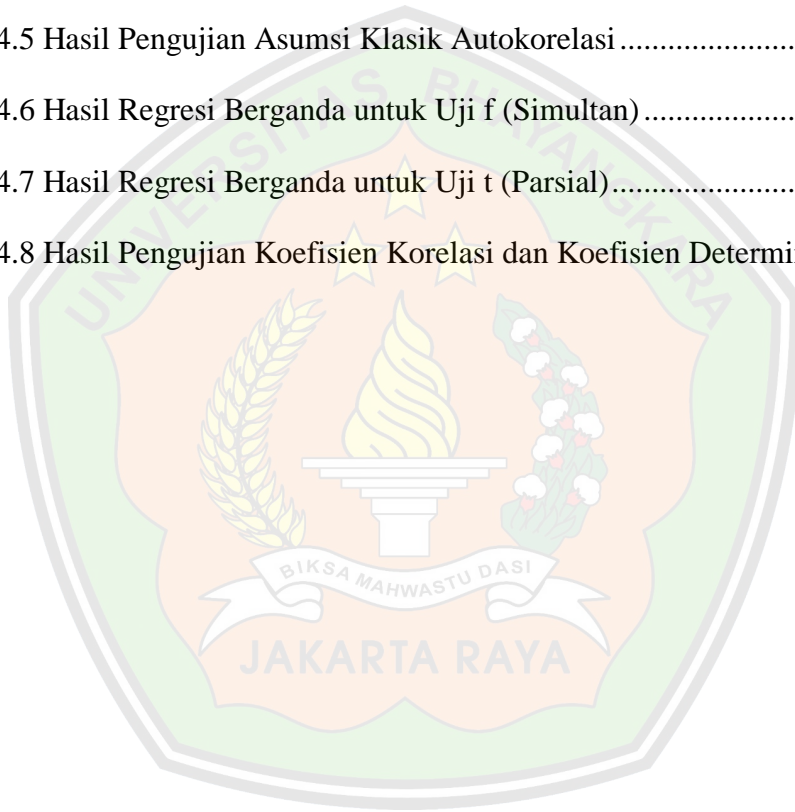
## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	43
Gambar 4.1 Grafik Normalitas setelah Transformasi .....	46
Gambar 4.2 Hasil Pengujian Grafik Histogram .....	47
Gambar 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Klasik Heterokedastisitas .....	49



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	42
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Normalitas Data Setelah Transformasi Data .....	46
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Asumsi Klasik Multikolinearitas .....	49
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Asumsi Klasik Autokorelasi .....	51
Tabel 4.6 Hasil Regresi Berganda untuk Uji f (Simultan) .....	52
Tabel 4.7 Hasil Regresi Berganda untuk Uji t (Parsial) .....	53
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Koefisien Korelasi dan Koefisien Determinasi .....	54



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 DATA MENTAH PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* TAHUN 2013 – 2016
- Lampiran 2 DATA SAMPEL PERTAHUN SEBELUM OUTLIER
- Lampiran 3 DATA SAMPEL PERTAHUN SETELAH OUTLIER
- Lampiran 3 LAPORAN KEUANGAN PT ADHI KARYA Tbk TAHUN 2013 – 2016
- Lampiran 4 LAPORAN KEUANGAN PT WIJAYA KARYA Tbk TAHUN 2013 - 2016
- Lampiran 5 UJI REFERENSI
- Lampiran 6 KARTU BIMBINGAN
- Lampiran 7 DATA SAMPEL TAHUN 2013
- Lampiran 8 DATA SAMPEL TAHUN 2014
- Lampiran 9 DATA SAMPEL TAHUN 2015
- Lampiran 10 DATA SAMPEL TAHUN 2016
- Lampiran 11 UJI PLAGIARISME
- Lampiran 12 DAFTAR RIWAYAT HIDUP