

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh :

**MOHAMAD BAGAS PUTRA PRATAMA
NIM. 041811333144**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2021

**THE EFFECT OF RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, AND
COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE**

THESIS

**SUBMITTED TO MEET PARTIAL REQUIREMENTS IN OBTAINING A
BACHELOR'S DEGREE IN ACCOUNTING**



By:

MOHAMAD BAGAS PUTRA PRATAMA

NIM. 04181133144

BACHELOR OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

AIRLANGGA UNIVERSITY

SURABAYA

2021

SKRIPSI

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

DIAJUKAN OLEH:

MOHAMAD BAGAS PUTRA PRATAMA

NIM. 041811333144

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,

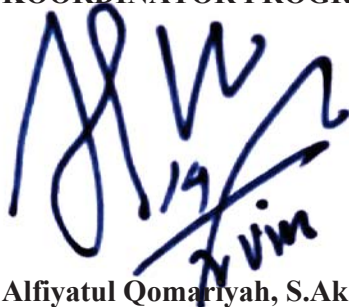


Dr. Murdiyati Dewi, Dra., M.Si., Ak. CA

NIP. 196907091993032001

TANGGAL, 26 DESEMBER 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D

NIP. 198909142016113201

TANGGAL, 29 DESEMBER 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya (Mohamad Bagas Putra Pratama, 041811333144) menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar dari hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan oleh orang lain, kecuali *secara tertulis* dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 26 November 2022



Mohamad Bagas Putra Pratama

NIM.:041811333144

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Return on Asset*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak**” sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Skripsi ini dapat diselesaikan atas bantuan dari Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang selalu melimpahkan pertolongan-Nya untuk terus berjuang dan semangat. Penulis juga berterimakasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan dukungan baik secara moral maupun materiil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas berkah dan kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini.
2. Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan bagi penulis .
3. Ibu Siti Aminah dan Ayah Heri Rudianto terimakasih atas kasih sayang, doa, serta dukungan terbaik selama masa perkuliahan dan pengerjaan skripsi.
4. Adikku tersayang Imelda Irfi Dwi Meilani yang selalu memberi motivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
5. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
7. Dr. Murdiyati Dewi, Dra., M.Si., Ak. CA. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, menasehati, memotivasi, untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama perkuliahan.
9. Pacar tercinta yaitu Suci Cahyaningsih yang dengan tulus memberi dukungan dan doa selama pengerjaan skripsi ini.
10. Teman-teman kontrakan dan anggota grup line “Siraman Rohani” yang selalu menghibur dan memberi *support*.
11. Semua teman-teman akuntansi angkatan 2018 yang selalu membantu selama masa perkuliahan.
12. Semua pihak yang dengan tulus mendoakan, memberi dukungan selama menyelesaikan studi dan skripsi ini.

Surabaya

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh *return on asset*, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Perusahaan sektor manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021 digunakan sebagai objek penelitian. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* diperoleh sebanyak 192 observasi. Metode analisis menggunakan uji regresi linier berganda diolah dengan bantuan *software* SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *return on asset* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Return On Asset*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of return on assets, leverage, and firm size on tax avoidance. Manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period are used as research objects. Sample selection using purposive sampling technique obtained as many as 192 observations. The analysis method using multiple linear regression tests was processed with the help of SPSS 26 software. The results of this study show that return on assets has no effect on tax avoidance, leverage has no effect on tax avoidance, and the size of the company has a positive effect on tax avoidance.

Keywords: Return On Asset, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 LANDASAN TEORI	8
2.1 Kajian Teori	8
2.1.1 Teori Agensi	8
2.1.2 Penghindaran Pajak	9
2.1.3 <i>Return on Asset</i>	10
2.1.4 <i>Leverage</i>	10
2.1.5 Ukuran Perusahaan	11
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Hipotesis	15
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	18
3.1 Pendekatan Penelitian	18
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	19
3.3 Definisi Operasional Variabel	20
3.3.1 Variabel Dependen	20
3.3.2 Variabel Independen	20
3.4 Metode analisis data	21
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	21
3.4.2 Uji Multikolonieritas	22
3.4.3 Uji Heteroskedastisitas	22

3.4.4	Uji Aurokorelasi.....	22
3.5	Pengujian Hipotesis.....	22
3.5.1	Uji R2 (Uji Koefisien Determinasi).....	23
3.5.2	Uji t (Uji Parsial).....	23
BAB 4 PEMBAHASAN.....		24
4.1	Gambaran Umum	24
4.2	Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	25
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	27
4.3.1	Uji Multikolinearitas.....	27
4.3.2	Uji Autokorelasi.....	27
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	28
4.4	Hasil Uji Hipotesis	29
4.4.1	Analisis Regresi Linier Berganda	29
4.4.2	Uji Koefisien Determinasi (R2).....	30
4.4.3	Uji t	31
4.5	Pembahasan.....	33
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		36
5.1	Ringkasan Hasil.....	36
5.2	Kesimpulan.....	36
5.3	Keterbatasan	37
5.4	Saran.....	37
DAFTAR PUSTAKA		38
LAMPIRAN.....		42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2022.....	1
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual.....	18
Gambar 4.1 Scatter Plot.....	27

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4.1. Hasil Seleksi Sampel.....	23
Tabel 4.2. Hasil Uji Deskriptif.....	24
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas.....	26
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi.....	27
Tabel 4.5. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	28
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	29
Tabel 4.7. Hasil Uji t.....	30
Tabel 4.8. Hasil Analisis Perusahaan Skala Kecil.....	31
Tabel 4.9. Hasil Analisis Perusahaan Skala Besar.....	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu

Lampiran 2 Daftar Perusahaan

Lampiran 3 Tabulasi Data

Lampiran 4 Hasil Olah Data SPSS