

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* (ROA), *LEVERAGE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MENUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2017**

SKRIPSI

Oleh :

GREGY DELVIERO

20150100185

JURUSAN AKUNTANSI

KONSENTRASI AKUNTANSI KEUANGAN & PERPAJAKAN



FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA TANGERANG

2019

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* (ROA), *LEVERAGE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MENUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2017**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar
Sarjana Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis
Universitas Buddhi Dharma Tangerang
Jenjang Pendidikan Strata 1**

**Oleh :
GREGY DELVIERO
20150100185**



**FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA TANGERANG**

2019

UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG
LEMBAR PERSETUJUAN USULAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Gregy Delviero
NIM : 20150100185
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset (ROA)*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017


Usulan skripsi ini telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam pembuatan Skripsi.

Menyetujui,
Pembimbing,


Sutandi, S.E., M.Akt.
NIDN : 0424067806

Tangerang, 21 Februari 2019

Mengetahui,
Ketua Jurusan,


Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.
NIDN : 0401016810

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset (ROA)*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017

Disusun oleh,

Nama Mahasiswa : Gregy Delviero

NIM : 20150100185

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Bisnis

Skripsi ini kami setuju untuk dipertahankan di depan Tim Penguji Universitas Buddhi Dharma sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).

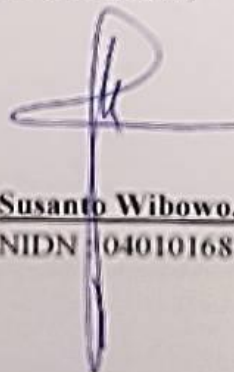
Menyetujui,
Pembimbing,



Sutandi, S.E., M.Akt.
NIDN : 0424067806

Tangerang, 14 Juni 2019

Mengetahui,
Ketua Jurusan,



Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.
NIDN : 0401016810

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG**

REKOMENDASI KELAYAKAN MENGIKUTI SIDANG SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sutandi, S.E., M.Akt
Kedudukan : Pembimbing

Menyatakan bahwa,

Nama Mahasiswa : Gregy Delviero
NIM : 20150100185
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset (ROA)*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017

Telah layak untuk mengikuti sidang skripsi.

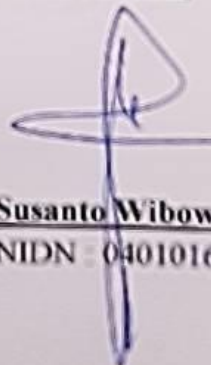
Menyetujui,
Pembimbing,



Sutandi, S.E., M.Akt.
NIDN : 0424067806

Tangerang, 14 Juni 2019

Mengetahui,
Ketua Jurusan,



Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.
NIDN : 0401016810

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG**

LEMBAR PENGESAHAN

Nama Mahasiswa : Gregy Delviero
NIM : 20150100185
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017

Telah dipertahankan dan dinyatakan **LULUS** pada Yudisium dalam Predikat **"SANGAT MEMUASKAN"** oleh Tim Penguji pada hari Jumat, tanggal 26 Juli 2019.

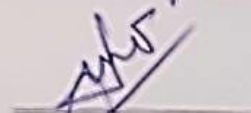
Nama Penguji

Tanda Tangan

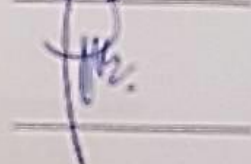
Ketua Penguji : Sabam Simbolon, S.E., M.M.
NIDN : 0407025901



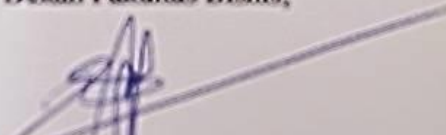
Penguji I : Limajatini, S.E., M.M., BKP.
NIDN : 0413026706

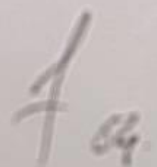


Penguji II : Jenni, S.E., M.Akt.
NIDN : 0411097402



Dekan Fakultas Bisnis,


Sutrisna, S.E., S.H., M.M., M.Kn.
NIDN : 0421077402



SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana di Universitas Buddhi Dharma ataupun di Universitas lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan original penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dosen pembimbing.
3. Dalam karya tulis tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis dengan jelas dan dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan ke dalam daftar pustaka.
4. Karya tulis skripsi ini tidak terdapat (kebohongan) pemalsuan, seperti buku, artikel, jurnal, data sekunder, data responden, data kuesioner, pengolahan data, dan pemalsuan tanda tangan dosen atau Ketua Program Studi atau Pembantu Ketua Bidang Akademik atau Rektor Universitas Buddhi Dharma yang dibuktikan dengan keasliannya.
5. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Buddhi Dharma.

Tangerang, 14 Juni 2019

Yang membuat pernyataan,



METERAI
TANPA
LANGKAH
6000
RUPIAH

Gregy Delviero

NIM : 20150100185

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG**

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Dibuat oleh,

NIM : 20150100185
Nama : Gregy Delviero
Jenjang Studi : Sarjana (S1)
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan

Dengan ini menyetujui untuk memberikan ijin kepada pihak Universitas Buddhi Dharma, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah kami yang berjudul: “Pengaruh *Return On Asset* (ROA), *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak Universitas Buddhi Dharma berhak menyimpan, mengalih media atau formatkan, mengelola dalam pangkalan data (*database*), mendistribusikannya dan menampilkan atau mempublikasikannya di *internet* atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan Universitas Buddhi Dharma, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 12 Agustus 2019

Penulis



(Gregy Delviero)

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* (ROA), *LEVERAGE* , DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2013-2017**

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan cara yang bersifat legal, yang dilakukan wajib pajak untuk mengurangi beban pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh *Return On Asset* (ROA), *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. Pengukuran penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan proksi ETR. Variabel bebas yaitu *Return On Asset* di proksikan dengan ROA, *Leverage* di proksikan dengan LEV, dan ukuran perusahaan di proksikan dengan SIZE.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sector industri barang konsumsi sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purpose sampling* dengan jumlah sampel 8 perusahaan selama periode penelitian 5 tahun berturut-turut sehingga total sampel sebanyak 40 sampel. Data analisis menggunakan uji analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan secara parsial variable *Return On Asset* (ROA) dan *Leverage* (LEV) tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan variable ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : ROA, LEV, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*

***THE EFFECT OF RETURN ON ASSETS (ROA), LEVERAGE, AND
COMPANY SIZES ON TAX AVOIDATION OF FOOD AND BEVERAGE
SUB-SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE (BEI) 2013-2017 PERIOD***

ABSTRACT

Tax avoidance is a legal way, which is done by taxpayers to reduce the tax burden. This study aims to examine whether the influence of Return On Assets (ROA), Leverage, and Company Size on tax avoidance. The measurement of tax avoidance in this study uses the ETR proxy. The independent variable namely Return On Assets is proxied with ROA, Leverage is proxied with LEV, and firm size is proxied with SIZE.

The population used in this study is the manufacturing sector of the consumer goods industry sector of the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2013-2017. Sampling in this study used a purpose sampling method with a sample size of 8 companies during the study period of 5 consecutive years so that the total sample was 40 samples. Data analysis uses a multiple linear regression analysis test.

The results of this study indicate that partially the variables of Return On Assets (ROA) and Leverage have no effect on tax avoidance, while firm size variables influence tax avoidance.

Keywords: ROA, LEV, Company Size, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas berkat Tuhan Yesus Kristus, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Pembuatan skripsi ini merupakan kewajiban bagi seluruh mahasiswa / mahasiswi yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana di Universitas Buddhi Dharma.

Tidak sedikit halangan dan rintangan yang telah dilalui oleh peneliti selama proses penyusunan dan pembuatan skripsi ini. Namun berkat doa dan dukungan dari berbagai pihak sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Peneliti ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang senantiasa membantu dalam penyusunan skripsi ini, diantaranya :

1. Bapak Dr. Sofian Sugioko, MM., CPMA selaku Rektor Universitas Buddhi Dharma Tangerang.
2. Bapak Sutrisna, S.E., S.H., M.M., M.Kn selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma Tangerang.
3. Bapak Susanto Wibowo, S.E., M.Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma Tangerang.
4. Bapak Sutandi S.E., M.Akt selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan arahan selama proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih untuk saran dan arahan yang telah

5. diberikan oleh bapak sejak awal penyusunan skripsi sampai dengan terlaksananya sidang skripsi.
6. Seluruh dosen yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan ilmu, pendapat dan saran yang membantu bagi peneliti.
7. Kepada keluargaku yaitu mami, papi, dan kakakku yang sangat ku cintai. Terimakasih yang sedalam-dalamnya untuk setiap doa dan dukungan yang selalu diberikan.
8. Kepada teman-teman yang selalu mendukung, khususnya Jeanne, Cindy, Jaya, Rangga, dan Sugi beserta teman-teman yang lainnya.
9. Terimakasih kepada Lorensia yang turut mendukung dan mendoakan dalam penyusunan skripsi ini.
10. Terimakasih kepada Nadya Anastasya yang selalu memberikan support dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
11. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang turut mendoakan dan mendukung peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini. Kiranya Tuhan Yesus Memberkati teman-teman sekalian.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, untuk itu peneliti sangat menghargai kritik dan saran-saran yang bersifat mendukung agar skripsi ini menjadi lebih baik dan sempurna.

Tangerang, 14 Juni 2019



Gregy Delviero

DAFTAR ISI

Halaman

JUDUL LUAR	
JUDUL DALAM	
LEMBAR PERSETUJUAN USULAN SKRIPSI	
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	
REKOMENDASI KELAYAKAN MENGIKUTI SIDANG SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN	
SURAT PERNYATAAN	
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Rumusan Masalah	8
D. Tujuan Penelitian.....	8

E. Manfaat Penelitian	9
F. Sistematika Penulisan Skripsi	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	12
A. Gambaran Teori Umum	12
1. Dasar-Dasar Perpajakan	12
a. Pengertian Pajak	12
b. Fungsi Pajak	14
c. Sistem Pemungutan Pajak	15
d. Kedudukan Hukum Pajak	16
2. <i>Return On Asset (ROA)</i>	19
3. <i>Leverage</i>	21
4. Ukuran Perusahaan.....	23
5. Penghindaran Pajak(<i>TaxAvoidance</i>)	26
B. Hasil Penelitian Terdahulu	30
C. Kerangka Pemikiran	34
D. Perumusan Hipotesa	35
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian	38
B. Objek Penelitian	39
C. Jenis dan Sumber Data	39
D. Populasi dan Sampel	40
E. Teknik Pengumpulan Data	43
F. Operasional Variabel Penelitian	43

G. Teknik Analisis Data.....	44
1. Uji Statistik Deskriptif	45
2. Uji Asumsi Klasik.....	45
a. Uji Normalitas	45
b. Uji Multikolonieritas.....	46
c. Uji Autokorelasi	46
d. Uji Heteroskedastisitas.....	47
3. Uji Statistik	48
a. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	48
b. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
4. Uji Hipotesis	49
a. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	49
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
A. Deskripsi Data Hasil Penelitian.....	51
1. Variabel Independen	52
a. <i>Return On Asset (ROA)</i>	52
b. <i>Leverage</i>	53
c. Ukuran Perusahaan	55
2. Variabel Dependen.....	56
B. Analisis Hasil Penelitian.....	57
1. Uji Statistik Deskriptif	57
2. Uji Asumsi Klasik.....	59

a. Uji Normalitas	59
b. Uji Multikolonieritas	62
c. Uji Autokorelasi	64
d. Uji Heteroskedastisitas	65
3. Uji Statistik	67
a. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	67
b. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
C. Hasil Pengujian Hipotesis	69
1. Uji Parameter Individual (Uji t)	69
2. Uji Parameter Simultan (Uji F)	71
D. Pembahasan.....	72
BAB V KESIMPULAN.....	76
A. Kesimpulan	76
B. Implikasi	76
1. Implikasi Teoritis	76
2. Implikasi Manajerial	77
3. Implikasi Metodologi	77
C. Saran.....	77

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

SURAT KETERANGAN RISET

LAMPIRAN - LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel II.1 Kriteria Ukuran Perusahaan	25
Tabel II.2 Penelitian Terdahulu	32
Tabel III.1 Proses Pemilihan Sampel	42
Tabel III.2 Daftar Sampel Perusahaan	42
Tabel III.3 Operasional Variabel Penelitian.....	44
Tabel IV.1 Daftar Sampel Perusahaan	51
Tabel IV.2 Hasil Perhitungan ROA	52
Tabel IV.3 Hasil Perhitungan LEV	54
Tabel IV.4 Hasil Perhitungan SIZE	55
Tabel IV.5 Hasil Perhitungan ETR	56
Tabel IV.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel IV.7 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	60
Tabel IV.8 Hasil Uji Multikolonieritas	63
Tabel IV.9 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel IV.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
Tabel IV.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
Tabel IV.12 Hasil Uji t.....	70
Tabel IV.13 Hasil Uji F.....	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas	61
Gambar IV.2 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Sampel Perusahaan
- Lampiran II : Data Perhitungan Variabel ROA, LEV, SIZE dan ETR
- Lampiran III : Hasil Perhitungan Variabel ROA, LEV, SIZE dan ETR
- Lampiran IV : Hasil Pengolahan Data SPSS
- Lampiran V : Laporan Keuangan PT Indofood Sukses Makmur

