

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia
Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi-Strata I



OLEH :

NAMA : MILEN. K

NIM : 041502503125063

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

JAKARTA

2020

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia
Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi-Strata I



OLEH :

NAMA : MILEN. K

NIM : 041502503125063

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Milen. K

Nim : 041502503125063

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakkan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Februari 2020



Milen. K

NIM. 041502503125063

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Milen. K
NIM : 041502503125063
JURUSAN : Akuntansi
KONSENTRASI : Penguditan
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh Return On Asset (ROA), Leverage (DER),
Kepemilikan Instusional (INST), dan Ukuran
Perusahaan (SIZE) Terhadap Tax Avoidance (Studi
Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Dasar dan Kimia yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-
2018)
TANGGAL UJIAN : 24 Februari 2020

Jakarta, 24 Februari 2020

Dosen Pembimbing II



CHRISTINA, SE, M.Si

Dosen Pembimbing I



NATRION, ST, S.E., M.Ak.

Dekan



Gl. Hery Prasetya, SE, MM

Ketua Jurusan



TAGOR DARIUS SIDAURUK, SE., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

**Pengaruh *Return On Asset (ROA)*, *Leverage (DER)*, Kepemilikan
Institusional (INST), Ukuran Perusahaan (SIZE) terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia
Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2018)**

OLEH :

NAMA : Milen. K
NIM : 041502503125063

Telah dipertahankan didepan Penguji pada Tanggal 24 Februari 2020 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat dan diterima.

Ketua Penguji / Pembimbing I


(NATRION, S.T., S.E., M.Ak.)

Anggota Penguji



(CHRISTINA, SE, M.Si)

Anggota Penguji



(TAGOR DARIUS SIDAURUK, SE., M.Si)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan YME atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, *KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL*, DAN *UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018) “**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana sastra satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.


Penulis mengucapkan terimakasih kepada kedua Orang tua Papa dan Mami yang telah memberikan kasih sayang dan Doa sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Dra, Merry L. Panjaitan, MM., MBA
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia GL. Hery Prasetya, SE, MM
3. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si
4. Dosen Pembimbing I, Natrion,ST,SE., M.Ak, yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan.

5. Dosen Pembimbing Akademik selaku Pembimbing II, Christina, SE, M.Si yang telah menyediakan waktu dan pikirannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua Dosen Fakultas Ekonomi, Staff TU Universitas Satya Negara Indonesia
7. Kedua orang tua, kakak-kakak, dan saudara-saudara yang senantiasa mendukung serta membantu penulis baik secara moril maupun materil dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Ajeng Dwi Kartika, Ayu Lestari, Intan Gita Fitriana, Nerti Catrine Siwa Hutapea, Erma Kartika Anggraeni, dan Utari Husnatul Fadila yang telah memberikan bantuannya dan semangat dalam penyusunan skripsi love u .
9. Valentina, Fitri, Jenifer, Audy, Aryanti, Uli, Halimah, Fero terimakasih atas kebersamaannya selama ini love u.
10. Sartika, Novi, Indri, Yulqina, dan Adira yang telah berjuang bersama-sama mengerjakan skripsi, temen seperjuangan skripsi.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas bantuannya dalam penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Jakarta, 24 Februari 2020


Milen. K

ABSTRAK

Perusahaan berusaha menekan biaya pajaknya demi mendapatkan laba yang lebih tinggi. Terdapat adanya pengaruh serta faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak dalam suatu perusahaan yang menjadi hal penting sebagai dasar pertimbangan dalam menentukan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *return on asset*, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2018.

Desain pada penelitian yang digunakan adalah penelitian kausal, metode yang digunakan adalah data menggunakan regresi linier berganda dan uji hipotesis sedangkan jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder atau data tidak langsung. Penelitian ini difokuskan pada perusahaan manufaktur tahun 2015-2018. Metode pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan diperoleh jumlah sampel 13 perusahaan selama 4 tahun. Pengujian hipotesis menggunakan analisis linier berganda,

Hasil penelitian secara parsial membuktikan bahwa *return on asset* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *leverage* dan kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian secara simultan membuktikan bahwa ada pengaruh secara simultan antara variabel *return on asset*, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *return on asset*, *leverage*, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, penghindaran pajak.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Kegunaan Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.2 Pajak	11
2.2.1 Pengertian Pajak	11
2.2.2 Fungsi Pajak	12
2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak	12
2.3 Penghindaran Pajak	14
2.3.1 Pengertian Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	14
2.3.2 Cara-Cara Penghindaran Pajak	15
2.3.3 Faktor-Faktor Penghindaran Pajak	16

2.3.4 Pengukuran Penghindaran Pajak	17
2.4 <i>Return On Asset</i> (ROA).....	18
2.4.1 Pengertian <i>Return On Asset</i> (ROA).....	18
2.4.2 Fungsi <i>Return On Asset</i> (ROA).....	19
2.4.3 Keunggulan <i>Return On Asset</i> (ROA)	20
2.4.4 Kelemahan <i>Return On Asset</i> (ROA).....	21
2.4.5 Faktor-Faktor yang mempengaruhi (ROA)	22
2.4.6 Unsur-unsur Pembentukan <i>Return On Asset</i>	23
2.5 <i>Leverage</i>	24
2.5.1 Pengertian <i>Leverage</i>	24
2.5.2 Manfaat <i>Leverage</i>	25
2.5.3 Pengukuran <i>Leverage</i>	25
2.6 Kepemilikan Institusional	26
2.6.1 Pengertian Kepemilikan Intitusional	26
2.6.2 Pengukuran Kepemilikan Intitusional	28
2.7 Ukuran Perusahaan	28
2.7.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	28
2.7.2 Pengukuran Ukuran Perusahaan.....	29
2.8 Penilaian Terdahulu	31
2.9 Kerangka Pemikiran	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	38
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian.....	38
3.2 Desain Penelitian	38
3.3 Hipotesis	38
3.4 Variabel dan Skala Pengukuran.....	39
3.4.1 Variabel Penelitian	39
3.4.2 Variabel Dependen	41
3.5 Metode Pengumpulan Data	42
3.6 Jenis Data	43
3.7 Populasi dan Sampel.....	43
3.8 Metode Analisis Data	44

3.8.1 Uji Asumsi Klasik	45
3.8.2 Uji Hipotesis	47
3.8.3 Uji Regresi Linear Berganda	49
BAB IV ANALISIS DAN HASIL PEMBAHASAN	51
4.1 Analisis Data	51
4.1.1 Pemaparan Data Penelitian	51
4.2 Hasil Analisis Statistika Deskriptif	56
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	56
4.3.1 Uji Normalitas	57
4.3.2 Uji Multokolinearitas	59
4.3.3 Uji Autokolerasi	61
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas	62
4.4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	64
4.5 Uji Hipotesis	65
4.5.1 Uji T	65
4.5.2 Uji F	67
4.6 Hasil Uji Determinasi (R^2)	69
4.7 Interpretasi Hasil Penelitian	69
4.7.1 Pengaruh Return On Asset (ROA) terhadap Tax Avoidance	69
4.7.2 Pengaruh Leverage (DER) terhadap Tax Avoidance	70
4.7.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional (INST) terhadap Tax Avoidance	71
4.7.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) terhadap Tax Avoidance	72
BAB V Kesimpulan & Saran	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	76
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	78

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	31
3.1 Operasional Variabel	41
4.1 Proses Pengambilan Sampel	51
4.2 Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Periode 2015-2018	52
4.3 Data Perhitungan Return On Asset (ROA) tahun 2015-2018	53
4.4 Data Perhitungan Leverage (DER) tahun 2015-2018	53
4.5 Perhitungan Kepemilikan Institusional tahun 2015-2018	54
4.6 Perhitungan Ukuran Perusahaan tahun 2015-2018	54
4.7 Hasil Uji Statistik Dekriptif (Sebelum di Transformasi)	55
4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Setelah di Transformasi)	55
4.9 Hasil Uji One Sample Kolmogorov-Smirnov Test	57
4.10 Hasil Uji Multikolinearitas	60
4.11 Hasil Uji Autokolerasi	61
4.12 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	64
4.13 Coefficients	66
4.14 Hasil Uji F	68
4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Berpikir	32
4.1 Analisis Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	58
4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sebelum Transformasi)	79
2. Hasil Uji Statistik Deskriptif (Setelah Transformasi)	79
3. Hasil Uji Normalitas	80
4. Hasil Uji Multikolinearitas	81
5. Hasil Uji Autokolerasi	82
6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	82
7. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	83
8. Hasil Uji Coefficients	83
9. Hasil Uji F	84
10. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	84
11. Tabel Durbin -Waston (DW)	85
12. T Tabel	87
13. F Tabel	89