

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*  
DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI**

Studi Empiris pada Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2013-2018

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntansi–Strata 1**



**OLEH :**

**NAMA : UTARI HUSNATUL FADILA**

**NIM : 041502503125064**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**JAKARTA**

**2019**

**LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*  
DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI**

Studi Empiris pada Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2013-2018



**(Ir. NATRION, SE., M.Ak)**

Anggota Penguji

*(Signature)*

**(ADOLPINO NAINGGOLAN, SE., M.Ak)**

Anggota Penguji

*(Signature)*

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

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Utari Husnatul Fadila

Nim : 041502503125064

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Return On Asset*, *Leverage* dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di BEI (Studi Empiris pada Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018)

Tanggal Ujian : 23 Agustus 2019

Jakarta, 23 Agustus 2019

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I



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

(Ir. NATRION, SE., M.Ak)

Dekan

Ketua Jurusan



(ADOLPINO NAINGGOLAN, SE., M.Ak)

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

**LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*  
DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI**

Studi Empiris pada Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2013-2018



OLEH :

NAMA

: Utari Husnatul Fadila

NIM

: 041502503125064

Telah dipertahankan di depan Penguji pada tanggal 23 Agustus 2019

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua Penguji / Pembimbing I



( Ir. NATRION, SE., M.Ak )

Anggota Penguji



( ADOLPINO NAINGGOLAN, SE., M.Ak )

Anggota Penguji



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

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobil'alamin dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT atas nikmat, rahmat dan karunianya yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RETURN ON ASSET, LEVERAGE DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018)**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil 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, Adolpino Nainggolan SE, M.Ak
3. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si
4. Dosen Pembimbing Akademik selaku Pembimbing I, Ir. Natrion, SE., M.Ak yang telah menyediakan waktu dan pemikirannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Dosen Pembimbing II, Tagor Darius Sidauruk, SE, M.Si yang telah menyediakan waktu dan pemikirannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Semua Dosen Fakultas Ekonomi dan staff TU Universitas Satya Negara Indonesia beserta rekan-rekan semasa kuliah
7. Kedua orang tua, adik- adik dan saudara-saudara tercinta yang senantiasa mendukung serta membatu penulis baik secara moril maupun materil dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Ajeng Dwi Kartika, Ayu Lestari, Erma Kartika Anggraeni, Intan Gita Fitriana, Milen K, dan Nerti Catrine Siwa Hutapea, yang telah berjuang bersama-sama untuk 4 tahun terakhir ini sampai pada penyusunan skripsi dan wisuda nanti.
9. Sahabat saya Ria Novita, Puri Alif Septiani dan Elliana Widiyanti, terimakasih atas kebersamaannya dalam berbagi suka dan suka serta dukungannya dalam doa.
10. Kepada Do Kyungsoo dan seluruh member EXO yang telah memberikan semangat dan motivasi dalam penulisan skripsi ini dengan talenta, karya dan tingkah laku mereka yang menggemaskan.
11. Seluruh teman – teman Jurusan Akuntansi Angkatan Tahun 2015 dan 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 digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Jakarta, 23 Agustus 2019



**Utari Husnatul Fadila**

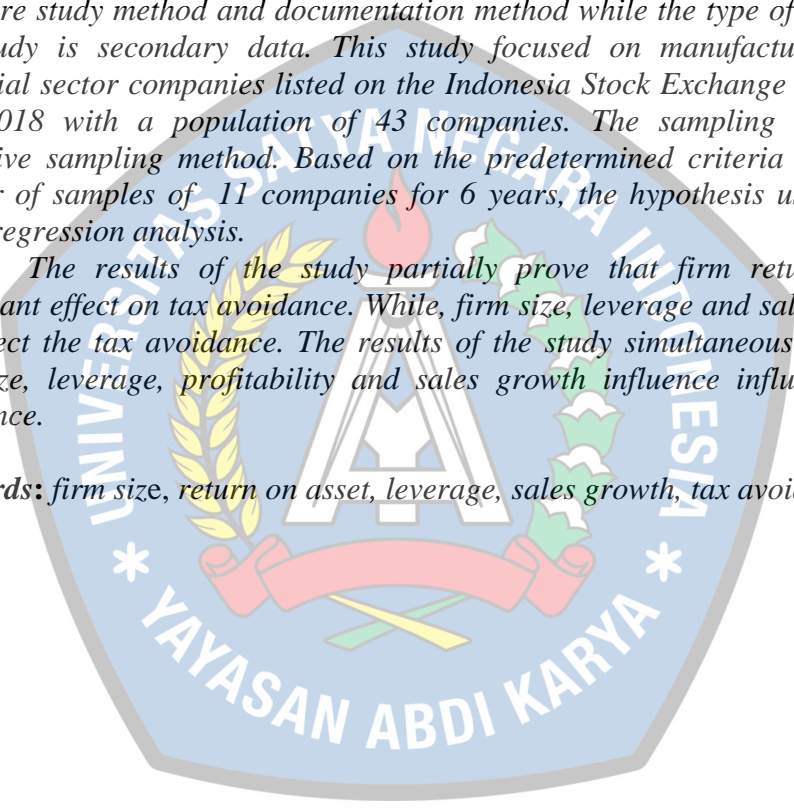
## **ABSTRACT**

*Companies are trying to lower their tax costs in order to earn a higher profit. The existence of factors that influence the company's tax avoidance is important as a basis for consideration in determining the composition of the company's tax avoidance. This study aims to determine whether business firm size, leverage, profitability and sales growth influence the tax avoidance of various industrial sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2013-2018.*

*The research design used is causal research, the method used is a literature study method and documentation method while the type of data used in this study is secondary data. This study focused on manufacturing various industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2013-2018 with a population of 43 companies. The sampling method uses purposive sampling method. Based on the predetermined criteria obtained the number of samples of 11 companies for 6 years, the hypothesis using multiple linear regression analysis.*

*The results of the study partially prove that firm return on asset significant effect on tax avoidance. While, firm size, leverage and sales growth do not affect the tax avoidance. The results of the study simultaneously prove that firm size, leverage, profitability and sales growth influence the tax avoidance.*

**Keywords:** *firm size, return on asset, leverage, sales growth, tax avoidance*



## 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 yang penting sebagai dasar pertimbangan dalam menentukan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan, *return on asset*, *leverage* dan *sales growth* berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2018.

Desain pada penelitian yang digunakan adalah penelitian kausal, metode yang digunakan adalah metode studi pustaka dan metode dokumentasi sedangkan jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder atau data tidak langsung. Penelitian ini difokuskan pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2013-2018 dengan populasi 43 perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan diperoleh jumlah sampel 11 perusahaan selama 6 tahun. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda.

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

**Kata kunci** : ukuran perusahaan, *return on asset*, *leverage*, *sales growth*, penghindaran pajak.



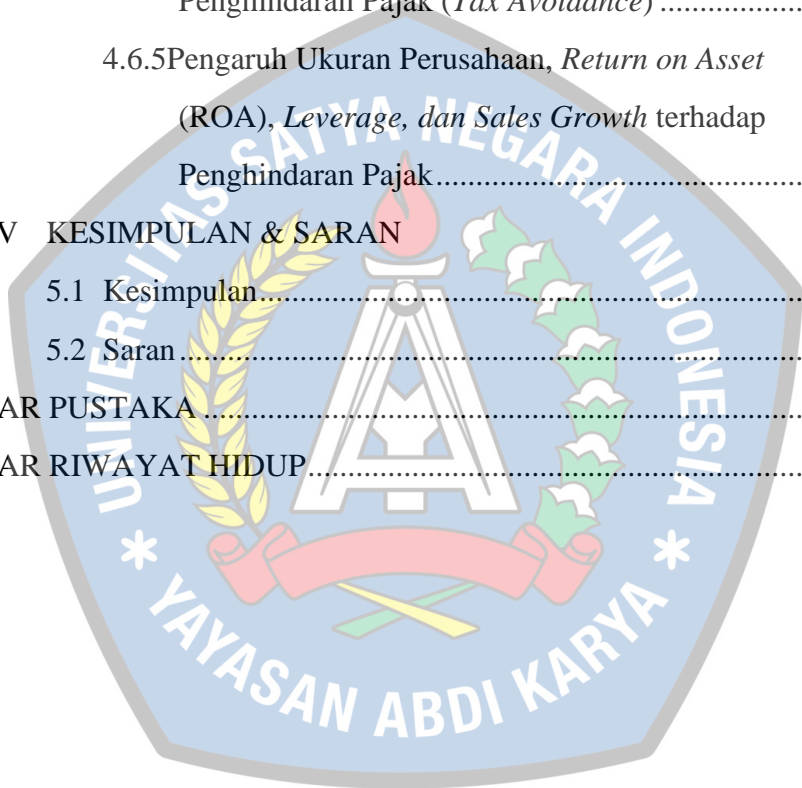
## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Teori Agensi .....	8
2.2 Pajak .....	10
2.2.1 Pengertian Pajak.....	10
2.2.2 Fungsi Pajak.....	11
2.2.3 Jenis-Jenis Pajak .....	12
2.2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	14
2.3 Manajemen Pajak .....	16
2.3.1 Perencanaan pajak ( <i>Tax Planning</i> ).....	16
2.4 Penghindaran Pajak .....	17
2.4.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	17

2.4.2 Cara-Cara Penghindaran Pajak .....	18
2.4.3 Pengukuran Penghindaran Pajak .....	20
2.5 Ukuran Perusahaan.....	21
2.5.1 Pengertian Ukuran Perusahaan .....	21
2.5.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan .....	22
2.5.3 Metode Pengukuran Ukuran Perusahaan .....	24
2.6 <i>Return On Assests</i> (ROA).....	24
2.6.1 Pengertian <i>Return On Assests</i> (ROA).....	24
2.6.2 Fungsi <i>Return On Assests</i> (ROA).....	26
2.6.3 Keunggulan <i>Return On Assests</i> (ROA) .....	27
2.6.4 Kelemahan <i>Return On Assests</i> (ROA).....	28
2.6.5 Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>Return on Assets</i> (ROA).....	29
2.6.6 Unsur-Unsur Pembentuk <i>Return On Assets</i> (ROA)....	31
2.7 <i>Leverage</i> .....	32
2.7.1 Pengertian <i>Leverage</i> .....	32
2.7.2 Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i> .....	33
2.7.3 Metode Pengukuran <i>Leverage</i> .....	35
2.7.4 Keuntungan Rasio <i>Leverage</i> .....	35
2.8 <i>Sales Growth</i> .....	36
2.8.1 Pengertian Penjualan.....	36
2.8.2 Tujuan Penjualan .....	36
2.8.3 Jenis dan Bentuk Penjualan.....	37
2.8.4 Pengertian Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> )..	38
2.8.5 Metode Pengukuran <i>Sales Growth</i> .....	39
2.9 Penelitian Terdahulu.....	39
2.10 Kerangka Berpikir .....	41
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian .....	47

3.2	Desain Penelitian .....	47
3.3	Hipotesis .....	47
3.4	Variabel dan Skala Pengukuran.....	49
3.4.1	Variabel Penelitian.....	49
3.4.2	Operasional Variabel.....	52
3.5	Metode Pengumpulan Data .....	53
3.6	Jenis Data.....	53
3.7	Populasi dan Sampel.....	53
3.8	Metode Analisis Data .....	54
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	55
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	55
3.8.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
3.8.4	Uji Hipotesis .....	59
3.8.5	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	60
<b>BAB IV ANALISIS DAN HASIL PEMBAHASAN</b>		
4.1	Analisis Data .....	62
4.1.1	Pemaparan Data Penelitian .....	62
4.2	Hasil Analisis Penelitian .....	63
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	64
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	66
4.3.1	Uji Normalitas.....	67
4.3.2	Uji Multikolinearitas .....	69
4.3.3	Uji Autokolerasi.....	70
4.3.4	Uji Heteroskedastisitas.....	71
4.4	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	73
4.4.1	Analisis Regresi .....	73
4.4.2	Uji Hipotesis .....	75
4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	80
4.6	Interpretasi Hasil Penelitian .....	81

4.6.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	81
4.6.2 Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	82
4.6.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	82
4.6.4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	84
4.6.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Return on Asset</i> ( <i>ROA</i> ), <i>Leverage</i> , dan <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	84
<b>BAB V KESIMPULAN &amp; SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	86
5.2 Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA.....	89
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	92



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	40
3.1 Operasional Variabel.....	52
4.1 Tahapan Seleksi Sampel dan Kriteria.....	62
4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	63
4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	64
4.4 Hasil Uji Normalitas.....	68
4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	71
4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	73
4.8 Hasil Uji t.....	76
4.9 Hasil Uji F.....	79
4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	80



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran.....	42
4.1 Hasil Uji Normalitas .....	67
4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	72



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Data Perhitungan Tahun 2013-2018 .....	93
2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	95
3. Hasil Uji Normalitas .....	96
4. Hasil Uji Multikolinearitas .....	97
5. Hasil Uji Autokorelasi .....	97
6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	98
7. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	98
8. Hasil Uji t .....	99
9. Hasil Uji F .....	99
10. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	99
11. t Tabel .....	100
12. F Tabel .....	102
13. Tabel Durbin-Waston (DW) .....	104