

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**Program Studi: Akuntansi**



Oleh:

Nama : Ruth Helen Hutapea

NIM : 041702503125134

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**2021**

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2019)**

**SKRIPSI**

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

**SARJANA AKUNTANSI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**



**Oleh:**

**Nama : Ruth Helen Hutapea**

**NIM : 041702503125134**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

### Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini:

Nama : Ruth Helen Hutapea

NIM : 041702503125134

Program Studi : Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Agustus 2021

METERAI  
TEMPEL  
E7110AFF9223378  
6000  
EKAM RUPIAH  
(Ruth Helen Hutapea)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

NAMA : Ruth Helen Hutapea

NIM : 041702503125134

JURUSAN : Akuntansi

KONSENTRASI : Pengauditan

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH RETURN ON ASSET, LEVERAGE,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN KONEKSI POLITIK  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris  
Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang  
Terdaftar Di BEI Periode 2016-2019)

TANGGAL UJIAN : 25 Agustus 2021

Jakarta, 25 Agustus 2021

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Christina, S.E, M.Si)

(Heriston Sinaturi, SE, MM)

Dekan

Ketua Jurusan

(GL. Hery Prasetya, SE., MM)

(Tagor Darius Sidauruk, SE, M.Si)

**LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI**  
**PENGARUH RETURN ON ASSET, LEVERAGE, UKURAN**  
**PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP**  
**PENGHINDARAN PAJAK**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang  
Terdaftar Di BEI Periode 2016-2019)

**OLEH:**

**Nama : Ruth Helen Hutapea**

**NIM : 041702503125134**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 25 Agustus 2021

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat diterima

Ketua Penguji

  
(Heriston Sianturi SE., MM)

Anggota Penguji

Anggota penguji

  
(Aldopino Nainggolan, SE., M.Ak)

  
(Natrion, ST., SE., M.Ak)

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul " Pengaruh *Return On Asset* , *Leverage* , Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2019)". Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia. Penulis Mengucapkan terima kasih sebesar – besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat

Penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materi 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, Bapak GL. Herry Prasetya, SE., MM.
3. Ketua Jurusan Akuntansi Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE, M.Si yang senantiasa memberikan motivasi kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi.

4. Dosen Pembimbing I, Heriston Sianturi,SE.,MM yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis dalam menyusun skripsi.
5. Dosen Pembimbing II, Christina, S.E.,M.Si yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis dalam menyusun skripsi.
6. Bapak, Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.
7. Keluarga Penulis, Bapa Budiman Hutapea, dan Ibu Keseria Sianipar selaku OrangTua Penulis, Uli Raya selaku Tante Penulis, Desi Lastris Olivia selaku Kaka Penulis, dan Mei Adelia selaku Adik Penulis, Terimakasih atas dukungan dan doa yang tiada henti sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Untuk Agre, Jeammy, Yoses, Elsa Yang telah berjuang bersama-sama untuk 4 Tahun terakhir ini sampai pada penyusunan skripsi dan wisuda nanti.
9. Teman teman Ku Novi, Upi, Irma, Dias, Ara yang selalu ngajak Saya nongkrong supaya ga terlalu pusing nyusun skripsi.
10. Seluruh Teman-Teman Jurusan Akuntansi Angkatan Tahun 2017 dan pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas bantuannya dalam penyusunan skripsi.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas bantuannya dalam penyusunan skripsi.

Penulis dengan ini menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, tanpa kalian semua mungkin saya bukan apa-apa.

Untuk itu maka penulis dengan senang hati menerima berbagai masukan, saran, kritik yang membangun demi kesempurnaan penulisan dimasa yang akan datang. Penulis berharap laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pengembangan ilmu.

Jakarta, 25 Agustus 2021



Ruth Helen Hutapea





## 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 *return on asset*, *leverage* dan Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019.

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 2016-2019 dengan populasi 62 perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan diperoleh jumlah sampel 17 perusahaan selama 4 tahun. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian secara parsial membuktikan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *Return On Asset*, *Leverage*, dan Koneksi Politik tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian secara simultan membuktikan bahwa ada pengaruh secara simultan antara variabel *return on asset*, *leverage*, ukuran perusahaan, dan koneksi politik terhadap variabel penghindaran pajak.

**Kata kunci :** *return on asset*, *leverage*, ukuran perusahaan, koneksi politi, penghindaran pajak

## ***ABSTRACT***

Companies try to reduce their tax costs in order to get higher profits. There are influences and factors that influence tax avoidance in a company which is important as a basis for consideration in determining tax avoidance. This study aims to determine whether return on assets, leverage and company size, and political connections affect tax avoidance in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2019 period.

The research design used is causal research, the method used is the literature study method and the documentation method while the type of data used in this study is secondary data or indirect data. This study focuses on manufacturing companies in the various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2019 period with a population of 62 companies. The sampling method used purposive sampling method. Based on the established criteria, a sample of 17 companies was obtained for 4 years. Hypothesis testing using multiple linear regression analysis.

The results of the study partially prove that firm size has a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, Return on Assets, Leverage, and Political Connections have no effect on tax avoidance. The results of the research simultaneously prove that there is a simultaneous influence between the variables of return on assets, leverage, firm size, and political connection on the variable of tax avoidance.

***Keywords:*** *return on assets, leverage, firm size, political connections, tax avoidance*

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI .....	ii
KATA PENGANTAR .....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK .....	Error! Bookmark not defined.
<i>ABSTRACT</i> .....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR TABEL .....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN .....	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN .....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian .....	7
BAB II LANDASAN TEORI .....	9
2.1 Pajak .....	9
2.1.1 Pengertian Pajak .....	9
2.1.2 Fungsi Pajak .....	10
2.1.3 Jenis Jenis Pajak .....	10
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak .....	12
2.2 Penghindaran Pajak .....	14
2.2.1 Pengertian Penghindaran Pajak .....	14

2.2.2	Cara-Cara Penghindaran Pajak .....	15
2.2.3	Pengukuran Penghindaran Pajak .....	17
2.3	Return On Asset .....	18
2.3.1.	Pengertian Return On Asset .....	18
2.3.2.	Fungsi Return On Asset .....	19
2.3.3.	Keunggulan Return On Asset .....	21
2.3.5.	Kelemahan Return On Asset .....	22
2.3.6.	Faktor Faktor Yang Mempengaruhi ROA .....	22
2.3.7.	Unsur Unsur Pembentukan ROA <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
2.4	Leverage..... <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
2.4.1.	Pengertian Leverage .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.2.	Tujuan & Manfaat Rasio Leverage <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
2.4.3.	Metode Pengukuran Rasio leverage.....	29
2.4.4.	Keuntungan Rasio leverage.....	30
2.5	Ukuran Perusahaan.....	30
2.5.1.	Pengertian Ukuran Perusahaan .....	30
2.5.2.	Klasifikasi Ukuran Perusahaan .....	32
2.5.3.	Metode Pengukuran Ukuran Perusahaan .....	33
2.6	Koneksi Politik.....	34
2.6.1.	Pengertian Koneksi Politik .....	34
2.5.2.	Klasifikasi Ukuran Perusahaan .....	32
2.5.3.	Metode Pengukuran Ukuran Perusahaan .....	33
2.7	Pengaruh Antar Variabel.....	35
2.7.1	Pengaruh ROA Terhadap Penghindaran Pajak .....	35
2.7.2	Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak .....	36

2.7.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak .....	37
2.7.4	Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak .....	38
2.8	Penelitian Terdahulu .....	40
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>43</b>
3.1	Waktu dan Tempat Penelitian .....	43
3.2	Desain Penelitian .....	43
3.3	Kerangka Penelitian .....	43
3.4	Hipotesis .....	45
3.5	Variabel dan Skala Pengukuran .....	46
3.5.1	Variabel Penelitian .....	46
3.5.2	Skala Penelitian .....	50
3.6	Metode Pengumpulan Data .....	51
3.7	Jenis Data .....	51
3.8	Populasi dan Sampel .....	51
3.8.1	Populasi .....	51
3.8.2	Sampel .....	52
3.9	Metode Analisis Data .....	54
3.9.1	Statistik Deskriptif .....	54
3.9.2	Pengujian Asumsi Klasik .....	54
3.9.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
3.9.4	Uji Hipotesis .....	58
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>64</b>
4.1	Deskripsi Data Penelitian .....	64
4.1.1	Populasi Dan Sampel Penelitian .....	64
4.1.2	Data Outlier .....	66
4.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	67
4.3	Uji Asumsi Klasik .....	69

4.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	76
4.5 Uji Hipotesis .....	78
4.6 Interpretasi Hasil Penelitian .....	85
4.6.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan .....	85
4.6.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan .....	85
4.6.3 Pengaruh Leverage Terhadap Nilai Perusahaan.....	87
4.6.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan .....	88
BAB V PENUTUP .....	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan .....	89
5.2 Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA .....	90
LAMPIRAN .....	90
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	90



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Berpikir .....	45
Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas .....	73
Gambar 4. 4 Uji T tabel.....	78
Gambar 4.5 Uji F Tabel .....	81



## DAFTAR TABEL

Table 2.1 Penelitian Terdahulu .....	42
Table 4.2 Sampel penelitian.....	66
Table 4.3 Statistik Deskriptif .....	67
Table 4.4 Kolmogrov Smirnov Test.....	70
Table 4.5 Uji Multikolinieritas.....	71
Table 4.6 Uji Autokorelasi.....	74
Table 4.7 Analisis Regresi Berganda.....	75
Table 4.8 Uji T Hitung.....	78
Table 4.9 Uji F Hitung.....	82
Table 4.10 Uji Koefisien Determinasi.....	83





## DAFTAR LAMPIRAN

Daftar Riwayat Hidup .....	91
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Makanan Dan Minuman.....	92
Lampiran 2 Data Perhitungan Tahun 2016-2019.....	93
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	98

