

**PENGARUH RETURN ON ASSET (ROA), LEVERAGE DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**(BEI) TAHUN 2016 – 2020**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi**



**2021**

**PENGARUH RETURN ON ASSET (ROA), LEVERAGE DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**(BEI) TAHUN 2016 – 2020**

**SKRIPSI**

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

**SARJANA AKUNTANSI  
Program Studi Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**2022**

**THE EFFECT OF RETURN ON ASSET (ROA), LEVERAGE AND FIRM  
SIZE ON TAX AVOIDANCE ON MANUFACTURING COMPANIES  
LISTED ON THE BURSA EFEK INDONESIA**

**(BEI) 2016 – 2020**

**(Empirical Study Bursa Efek Indonesia)**



**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS**

**UNIVERSITY OF SATYA NEGARA INDONESIA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Muhamad Firdiansyah

NIM : 041402503125124

Program Studi : Akuntansi – Strata 1

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

Demikian pernyataan saya buat dengan sebenarnya.



041402503125124

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : MUHAMAD FIRDIANSYAH  
NIM : 041402503125124  
JURUSAN : AKUNTANSI  
KONSENTRASI : PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH RETURN ON ASSET (ROA), LEVERAGE  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX  
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
(BEI) TAHUN 2016 – 2020  
TANGGAL UJIAN : 17 Februari 2022  
Jakarta, 7 Februari 2022

Dosen Pembimbing II :  
(Indira Shinta Dewi,SE,MM.Ak)

Dosen Pembimbing I :  
(Nia Tresnawaty,SE,M.Ak)

Ketua Jurusan :  
(Tagor Darius Sidauruk,SE.,M.Si.  
CRP)

Dekan :  
(GLK Hery Prasetya, SE,MM)  
CPHCEP.,CPMP.,CODP.,CBOA.,  
CLMA)



## LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH RETURN ON ASSET (ROA), LEVERAGE DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

(BEI) TAHUN 2016 – 2020



(Tagor Darius Sidauruk, SE, M.Si, CRP) (Aldopino Nainggolan, SE., M.Ak)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH RETURN ON ASSET (ROA), LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016 – 2020”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk mempeoleh gelar Sarjana (S1) 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 materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Dra. Merry L.Panjaitan,M.M.,MBA., selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak GL. Hery Prasetya, SE,MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Bapak Tagor Darius Sidauruk,SE.,M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

5. Ibu Nia Tresnawaty,SE,M.Ak, selaku Dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan senantiasa sabar serta ikhlas dalam memberikan bimbingan dan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Indira Shinta Dewi,SE,MM.Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan dukungannya sehingga proses belajar menjadi menyenangkan.
8. Terima kasih kepada Ayahanda Bapak “Fauzi”, Ibunda Ibu “Irdawati” dan Adik “Alvira” atas segala dukungan dan doa yang tiada henti sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Semoga senatiasa Allah selalu menjaga dan merahmati kalian semua.
9. Terima kasih kepada Istri saya Selvia, yang menjadi salah satu motivasi saya untuk berjuang, bekerja keras agar terus bisa memberikan yang terbaik kedepannya.
10. Teman-teman alumni Universitas Satya Negara Indonesia angkatan 2014 yang telah mendukung dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi.
11. Semua teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi yang bersama memperjuangkan skripsi secara bersama sama yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu.

12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih telah membantu proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini, baik dalam penulisan dan susunan kata-kata, pembahasan yang singkat, dan keterbatasan pengetahuan serta kemampuan penulis. Oleh karena itu penulis mohon maaf dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan ilmu pengetahuan bagi kita semua.



## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to determine the effect of Return On Assets, Leverage and Firm Size on Tax Avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange either partially or simultaneously.*

*The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. This study used a sampling technique with purposive sampling and obtained the number of samples in this study were 84 companies with 5 years of observation.*

*The results of this study indicate that partially and simultaneously Return On Assets, Leverage and Company Size have no significant effect on Tax Avoidance.*

**Keywords:**Return On Assets, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance



## **ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *Return On Assets*, *Leverage* dan *Ukuran Perusahaan* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia baik secara parsial maupun simultan.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Penelitian ini menggunakan teknik sampel dengan *purposive sampling* dan didapatkan jumlah sampel penelitian ini adalah 84 perusahaan dengan tahun pengamatan selama 5 tahun.

Hasil penelitian ini, menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan *Return On Assets*, *Leverage* dan *Ukuran Perusahaan* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata kunci : *Return On Assets*, *Leverage*, *Ukuran Perusahaan*, *Tax Avoidance***

