

**PENGARUH *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*,
FINANCE LEASE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019**

SKRIPSI

**ALFA JOSES ARNOLD ZEBUA
1116000075**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*,
FINANCE LEASE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019**

SKRIPSI

**ALFA JOSES ARNOLD ZEBUA
1116000075**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*,
FINANCE LEASE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi atau plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di Lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 10 September 2020

Saya membuat pernyataan,


ALFA JOSES A. ZEBUA
NPM 1116000075

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*,
FINANCE LEASE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019**

dibuat untuk melengkapi Sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Bapak Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CA, CPA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 10 September 2020

Pembimbing,



**Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA,
CA, CPA**

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



**Siti Almurni, S.E., M.Ak.,
CAP, CAAT**




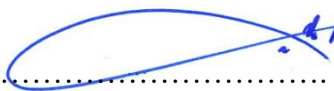
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*,
FINANCE LEASE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 14 September 2020 dengan nilai **A-**.

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CA, CPA
(Pembimbing)
3.  : Apri Linda Diana, S.E., M.Ak
(Anggota Penguji)
4.  : Muhammad Yusrizal S.E., M.Si
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yesus yang memberikan karunia dan anugerah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan Sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dorongan moral maupun moril dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, secara khusus peneliti mengucapkan syukur dan ucapan terimakasih setulusnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang merupakan sumber kekuatan dan hikmat didalam pengharapan selama proses penyelesaian penelitian ditengah berbagai tantangan dan kesulitan dari awal hingga menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua, Baya dan keluarga serta Dua my litle brother yang selalu mendukung dan menjadi support system peneliti selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.
3. Bapak Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang menyediakan waktu, tenaga, pikiran untuk membantu dan mengarahkan peneliti melalui bimbingan tatap muka maupun secara online hingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu dan Bapak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga dalam memberi saran dan kritikan yang membangun selama proses sidang.
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
6. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.
7. Rekan-rekan pelayanan PMKJ dan PO. Exodus yang terkasih yang memberikan dukungan doa serta moril selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Kakak/abang dan sahabat terkasih yang dalam proses pengerjaan skripsi ini memberikan dukungan melalui doa, saran dan waktu kepada peneliti hingga bisa menyelesaikan penelitian.

9. Situs-situs internet yang menyediakan informasi dan data yang dibutuhkan oleh peneliti selama proses pengerjaan skripsi ini hingga selesai.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan maupun kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 10 September 2020



ALFA JOSES A. ZEBUA
NPM 1116000075

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Alfa Joses A. Zebua
NPM : 11160000075
Program Studi : Strata 1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Fee Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

PENGARUH *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*, *FINANCE LEASE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 10 September 2020

Yang menyatakan,



Alfa Joses A. Zebua

Alfa Joses A. Zebua
11160000075
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CA, CPA

PENGARUH *LEVERAGE, RETURN ON ASSETS, FINANCE LEASE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh *Leverage, Return on Assets, Finance Lease* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019.

Penelitian ini merupakan penelitian asosiatif dengan pendekatan kuantitatif yang diukur dan dihitung menggunakan metoda berbasis regresi linear berganda dengan Eviews 9. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019. Penentuan sampel penelitian dilakukan dengan menggunakan metode *purpose sampling*. Perusahaan yang menjadi sampel penelitian sebanyak 19 perusahaan dengan 76 data observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs www.idx.co.id.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Leverage* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *Tx Avoidance*. (2) *Return on Assets* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*. (3) *Finance Lease* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : Leverage, Return on Assets, Finance Lease, Tax Avoidance

Alfa Joses A Zebua
11160000075
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CA, CPA

PENGARUH *LEVERAGE, RETURN ON ASSETS, FINANCE LEASE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBAGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019

ABSTRACT

This research aims to determine the *influence of Leverage, Return on Assets, Finance Lease* on *Tax Avoidance* on mining companies registered in IDX period 2016-2019.

This research is an associative study with a quantitative approach that is measured and calculated using a method based on multiple linear regressions with Eviews 9. The population in this study was a mining company registered with IDX for the period 2016-2019. Determination of research samples is done using *purpose sampling method*. The company sampled 19 companies with 76 observation data. The data used in this study is secondary data. The data collection technique uses the documentation method through the www.idx.co.id.

The results of this study show that (1) *Leverage* has no significant negative effect on *Tax Avoidance*. (2) *Return on Assets* negatively affects *Tax Avoidance*. (3) *Finance Lease* has a significant effect on *Tax Avoidance*.

Keywords : Leverage, Return on Assets, Finance Lease, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	3
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	4
HALAMAN PENGESAHAN	5
KATA PENGANTAR	6
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	8
ABSTRAK.....	9
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	11
DAFTAR TABEL.....	14
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Perumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.2 Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.1 Leverage.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.2 Return on Assets (ROA).....	Error! Bookmark not defined.
2.2.3 Finance Lease.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.4 Tax Avoidance (Penghindaran Pajak).....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Hubungan Antar Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
2.3.1 Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.

2.3.2	Hubungan <i>Return on Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3.3	Hubungan <i>Finance Lease</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	Error! Bookmark not defined.
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
2.5	Kerangka Konseptual Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III	METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
3.1	Strategi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2	Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Populasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.2	Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.4	Operasional Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.1	Variabel Independen (X)	Error! Bookmark not defined.
3.4.2	Variabel Dependen (Y)	Error! Bookmark not defined.
3.5	Metode Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.5.2	Metode Estimasi Data Panel.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3	Metode Estimasi Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
3.5.4	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.5	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.2	Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.3	Metode Estimasi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
4.3.1	Common Effect Model (CEM)	Error! Bookmark not defined.
4.3.2	Fixed Effect Model (FEM).	Error! Bookmark not defined.

4.3.3	Random Effect Model (REM).....	Error! Bookmark not defined.
4.4	Model Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
4.4.1	Uji <i>Chow</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.2	Uji <i>Hausman</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.4	Kesimpulan Model	Error! Bookmark not defined.
4.5	Hasil Uji Asumsi Statistik	Error! Bookmark not defined.
4.5.1	Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
4.5.2	Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
4.5.3	Uji Heteroskedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.4	Uji Autokorelasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.6	Hasil Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.6.1	Hasil Uji <i>t</i>	Error! Bookmark not defined.
4.6.2	Hasil Uji Simultan (Uji <i>F</i>) ..	Error! Bookmark not defined.
4.6.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
4.7	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.7.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4.7.2	Pengaruh <i>Return on Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	Error! Bookmark not defined.
4.7.3	Pengaruh <i>Finance Lease</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	Error! Bookmark not defined.
5.1	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2	Saran.....	Error! Bookmark not defined.
5.3	Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	Error! Bookmark not defined.
5.3.1	Keterbatasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.

5.3.2 Pengembangan Penelitian Selanjutnya**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR REFERENSI.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR LAMPIRAN**Error! Bookmark not defined.**

RIWAYAT HIDUP PENELITI**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel.....	27
Tabel 3.2	Daftar Sampel.....	28
Tabel 3.3	Operasional Variabel.....	31
Tabel 4.1	Hasil Tax Avoidance.....	44
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3	Hasil Uji Common Effect Model.....	49
Tabel 4.4	Hasil Uji Fixed Effect Model.....	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Random Effect Model.....	51
Tabel 4.6	Hasil Uji Chow.....	53
Tabel 4.7	Hasil Uji Hausman.....	54
Tabel 4.8	Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	55
Tabel 4.9	Hasil Kesimpulan Model.....	56
Tabel 4.10	Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4.11	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
Tabel 4.12	Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.13	Hasil Uji t.....	60
Tabel 4.14	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	61
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual.....	24
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas.....	57