

**RETURN ON ASSETS, UKURAN PERUSAHAAN,  
RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP TAX  
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**

**SKRIPSI**



**INDAH SAFTERIA  
1117000067**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**RETURN ON ASSETS, UKURAN PERUSAHAAN,  
RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP TAX  
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**

**SKRIPSI**

**INDAH SAFTERIA  
1117000067**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

### **RETURN ON ASSETS, UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang 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, 6 Agustus 2021



**INDAH SAFTERIA**  
**NPM 1117000067**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**RETURN ON ASSETS, UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Merliyana S.E, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 6 Agustus 2021

Pembimbing,



Merliyana S.E, M.Ak

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



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


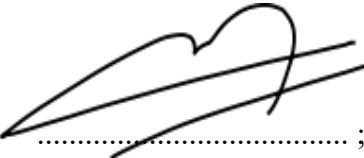

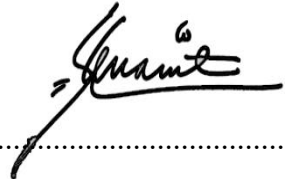
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**RETURN ON ASSETS, UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Prodi Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal

### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... ; Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Merliyana SE, M.Ak  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Juniarti SE, M.Ak  
(Ketua Penguji)
4.  ..... ; R. Kananto K.P, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT berkat hidayah dan Karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di bidang Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Ibu Merliyana S.E, M.Ak selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Segenap keluarga penulis tercinta yaitu Bapak Muhammad Ali dan Ibu Sumiati selaku Orang tua, Adik dan keluarga, yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga penulis dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Rekan kuliah angkatan 2017 dan sahabat-sahabatku grup Y dan Ladies (Irani, Riri, Egi, Eja, Ivan, Moges, Sidik, Rozak, Kadirman, Nugi, Fikri) dan semua yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita semua sama-sama sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing.

8. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari seluruh pembaca untuk penyempurnaan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 6 Agustus 2021



**INDAH SAFTERIA**  
**NPM 1117000067**

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Indah Safteria  
NPM : 11170000067  
Program Studi : S-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-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

### ***RETURN ON ASSETS, UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020***

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengolah 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 : 6 Agustus 2021

Yang menyatakan



Indah Safteria



Indah Safteria  
11170000067

Dosen Pembimbing :  
Merliyana SE, M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

***RETURN ON ASSETS, UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020***

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Return On Assets*, Ukuran perusahaan dan Risiko perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2020.

Penelitian ini menggunakan strategi penelitian asosiatif dengan tipe kausalitas pendekatan kuantitatif dan metoda analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, analisis regresi data panel, uji hipotesis dan koefisien determinasi dengan menggunakan *Eviews 10*. populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2020. sampel ditentukan berdasarkan metode *puposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 10 perusahaan manufaktur sektor aneka industri sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 40 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Metode pengumpulan data menggunakan dokumentasi melalui situs resmi IDX : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). pengujian hipotesis ,menggunakan uji t.

Berdasarkan hasil analisis regresi data panel dengan tingkat signifikansi 5% maka hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa (1) *return on assets* berpengaruh terhadap *tax avoidance* (2) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* (3) risiko perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*

***Kata Kunci: Return On Asset, Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan , Tax Avoidance***

Indah Safteria  
11170000067

Dosen Pembimbing :  
Merliyana SE, M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

***RETURN ON ASSETS, COMPANY SIZE, COMPANY RISK ON TAX AVOIDANCE IN MANUFACTURING COMPANIES IN INDONESIA STOCK EXCHANGE, 2017-202***

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the effect of Return On Assets, Company Size and Company Risk on Tax Avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017-2020.*

*This study uses an associative research strategy with a causal type of quantitative approach and the data analysis methods used in this study are descriptive statistical analysis, panel data regression analysis, hypothesis testing and coefficient of determination using Eviews 10. The population of this study is manufacturing companies in various industrial sectors. listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 10 manufacturing companies in the various industrial sectors so that the total observations in this study were 40 observations. The data used in this research is secondary data. The data collection method uses documentation through the official IDX website: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). hypothesis testing, using t test.*

*Based on the results of panel data regression analysis with a significance level of 5%, the results of this study conclude that (1) return on assets affects tax avoidance (2) company size does not affect tax avoidance (3) company risk affects tax avoidance*

***Keywords : Return On Assets, Company Size, Company Risk, Tax Avoidance***

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Landasan Teori.....	9
2.2.1. Pajak.....	9
2.2.1.1. Fungsi Pajak.....	11
2.2.2. Penghindaran Pajak.....	12
2.2.3. Return On Assets.....	15
2.2.4. Ukuran Perusahaan.....	17
2.2.5. Risiko Perusahaan.....	19
2.2.6. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	20
2.3. Hubungan antar variabel penelitian.....	20

2.3.1. <i>Return on assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	20
2.3.2. Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	21
2.3.3. Risiko Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	22
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian.....	23
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>24</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	24
3.2. Populasi dan Sampel.....	24
3.2.1. Populasi Penelitian.....	24
3.2.2. Sampel Penelitian.....	25
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	26
3.3.1. Studi Pustaka.....	26
3.3.2. Observasi Dokumentasi.....	27
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	27
3.4.1. Variabel Dependen.....	27
3.4.2. Variabel Independen.....	28
3.5. Metoda Analisis Data.....	29
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	29
3.5.2. Analisis Model Regresi Data Panel.....	30
3.5.3. Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	31
3.5.4. Analisis Regresi Data Panel.....	32
3.5.5. Pengujian Hipotesis.....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>35</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	35
4.2. Analisis Data.....	36
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	36
4.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	39
4.3.1. Uji Chow ( <i>Common Effect Model vs Fixed Effect Model</i> ).....	39
4.3.2. Uji Hausman ( <i>Random Effect Model vs Fixed Effect Model</i> ).....	40
4.3.3. Uji Lagrange Multiplier ( <i>Common Effect Model vs Random Effect Model</i> ) .....	41
4.4. Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	42

4.4.1. <i>Common Effect Model (CEM)</i> .....	42
4.4.2. <i>Fixed Effect Model (FEM)</i> .....	43
4.4.3. <i>Random Effect Model (REM)</i> .....	45
4.5. Kesimpulan Pemilihan Model.....	46
4.6. Analisis Regresi Data Panel.....	46
4.6.1. Pengujian Hipotesis.....	48
4.6.1.1. Uji Parsial / Uji t.....	48
4.6.1.2. Uji Koefisien Determinasi.....	49
4.7. Interpretasi Hasil Penelitian.....	50
4.7.1. Pengaruh Return on assets Terhadap tax avoidance.....	50
4.7.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap tax avoidance.....	51
4.7.3. Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap tax avoidance.....	52
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>54</b>
5.1. Kesimpulan.....	54
5.2. Saran.....	54
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	55
DAFTAR REFERENSI.....	56
DAFTAR LAMPIRAN.....	59

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel.....	26
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan.....	36
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman.....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	42
Tabel 4.6 Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect.....	43
Tabel 4.7 Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect.....	44
Tabel 4.8 Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect.....	45
Tabel 4.9 Hasil Kesimpulan Pengujian.....	46
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji t.....	47
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi.....	49

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	23
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	58
Lampiran 2 Hasil Olah Data Variabel <i>Return On Assets</i> (X1).....	58
Lampiran 3 Hasil Olah Data Variabel Ukuran Perusahaan (X2).....	61
Lampiran 4 Hasil Olah Data Variabel Risiko Perusahaan (X3).....	63
Lampiran 5 Hasil Olah Data Variabel <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	66
Lampiran 6 Output <i>Eviews 10</i> .....	68
Lampiran 7 Tabel t .....	75
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	76