

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS* (ROA),
MANAJEMEN LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif dan Komponen yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)**

SKRIPSI

MAR'ATU SHOLIAH

1114000154



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS* (ROA),
MANAJEMEN LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif dan Komponen yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)**

SKRIPSI

MAR'ATU SHOLIAH

1114000154



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

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS* (ROA), MANAJEMEN
LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif dan Komponen yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)**

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, duplikat ataupun plagiat dari skripsi yang sudah diduplikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya. Kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 15 Agustus 2018



1114000154

PERSETUJUAN PEMBIMBING


Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS* (ROA), MANAJEMEN
LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif dan Komponen yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Merliyana, SE, 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, 15 Agustus 2018

Pembimbing



Merliyana, SE, M.Ak

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA




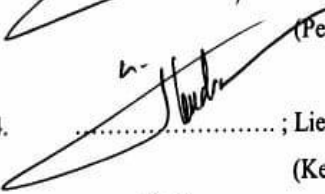

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS* (ROA), MANAJEMEN
LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif dan Komponen yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 28 Agustus 2018 dengan memperoleh nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, SE., M.Ak
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  ; Merliyana, SE, M.Ak
(Pembimbing)
4.  ; Liem Hendra, SE, Ak., M.Si, BKP, CPSAK, CA.
(Ketua Penguji)
5.  ; Krisnando, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Program S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

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. Ibu Merliyana, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini
2. Bapak Liem Hendra, SE, Ak., M.Si, BKP, CPSAK, CA, CPA dan Bapak Krisnando, SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi
5. Bapak Krisnando, SE., M.Ak selaku Pembimbing Akademik yang telah membantu mahasiswa/i khususnya penulis dalam menjalani perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
6. Pihak Bursa Efek Indonesia yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang penulis perlukan.
7. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral
8. Perpustakaan, Kepala perpustakaan beserta jajarannya yang telah membantu penulis mendapatkan materi serta referensi buku dalam menyusun skripsi ini.
9. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Seluruh teman-teman mahasiswa/i Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) khususnya kelas B angkatan 2014 yang telah memberikan do'a dan dukungan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 15 Agustus 2018



MAR'ATU SHOLIHAH

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : MAR'ATU SHOLIHAH
NPM : 1114000154
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:

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS* (ROA), MANAJEMEN LABA
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif dan Komponen yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, 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 : 15 Agustus 2018

Yang menyatakan,



Mar'atu Sholihah

Mar'atu Sholihah
NPM : 1114000154
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing : Merliyana, SE, M.Ak

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS* (ROA), MANAJEMEN LABA
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif dan Komponen yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh *Return On Assets* (ROA) terhadap *Tax avoidance*. Manajemen laba terhadap *Tax avoidance* dan Ukuran perusahaan terhadap *Tax avoidance* pada perusahaan otomotif dan komponen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif dengan pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan SPSS 24. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan otomotif dan komponen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2012 sampai dengan tahun 2017. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 8 perusahaan otomotif dan komponen sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 48 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) *Return On Assets* (ROA) berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan otomotif dan komponen yang terdaftar di BEI periode 2012-2017, (2) Manajemen laba berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan otomotif dan komponen yang terdaftar di BEI periode 2012-2017, (3) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan otomotif dan komponen yang terdaftar di BEI periode 2012-2017.

Kata Kunci : *Return On Assets* (ROA), manajemen laba, ukuran perusahaan dan *tax avoidance*

Mar'atu Sholihah
NPM : 1114000154
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing : Merliyana, SE, M.Ak

***THE INFLUENCE OF THE RETURN ON ASSETS, EARNING
MANAGEMENT AND FIRM SIZE ACTION TAX AVOIDANCE
(STUDY IN OUTOMOTIVE AND COMPONENTS COMPANIES
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2012-2017)***

ABSTRACT

This study is aimed to test the effect of Return On Assets (ROA) on Tax avoidance. Earning management on Tax avoidance and Firm size on Tax avoidance in outomotive and components companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2012 to 2017.

This research uses associative quantitative approach, which is measured using multiple linear regression based method use SPSS 24. Sample was determined by purposive sampling method, and get 8 outomotive and components companies. So, total observation in this research are 48 observation. The data used in this study are secondary data. Data was collected by Indonesian Stock Exchange (IDX) official website: www.idx.co.id. Hypothesis testing are using t test.

The result are (1) Return On Assets (ROA) has significantly negative effect to tax avoidance in outomotive and components companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2012 to 2017, (2) Earning management has significantly positive effect to tax avoidance in outomotive and components companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2012 to 2017, (3) Firm size has no significantly effect to tax avoidance in outomotive and components companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2012 to 2017.

Keywords : Return On Assets (ROA), Earning management, Firm size and tax avoidance

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI ..	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	6
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Landasan Teori.....	9
2.2.1. Rasio Profitabilitas.....	9
2.2.2. <i>Return on Assets</i> (ROA).....	14
2.2.3. Manajemen Laba.....	16
2.2.4. Ukuran Perusahaan.....	23
2.2.5. Pajak.....	26
2.2.6. <i>Tax Avoidance</i>	33

2.3. Hubungan Antar Variabel.....	35
2.3.1. Pengaruh ROA terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.3.2. Pengaruh Manajemn Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4. Hipotesis Penelitian.....	37
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	37
BAB III	
METODE PENELITIAN.....	38
3.1. Strategi Penelitian.....	38
3.2. Model Pengujian Hipotesis.....	38
3.3. Definisi dan Operasional Variabel.....	39
3.3.1. Variabel Dependen.....	39
3.3.2. Variabel Independen.....	40
3.4. Jenis Data.....	42
3.5. Populasi dan Sampel Penelitian.....	42
3.6. Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.7. Metode Analisis Data.....	43
3.7.1. Uji Asumsi Klasik.....	43
3.7.2. Uji Hipotesis.....	45
BAB IV	
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.2 Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	47
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	48
4.2.3 Uji Hipotesis.....	53
4.3 Pembahasan.....	57
4.3.1 Pengaruh ROA terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.3.2 Pengaruh Manajemn Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58

4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
BAB V	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
1.1.	Simpulan.....	60
1.2.	Saran.....	61
1.3.	Keterbatasan Penelitian.....	61
	DAFTAR REFERENSI.....	63
	LAMPIRAN.....	66

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Klasifikasi Ukuran Perusahaan.....	24
Tabel 4.1. Penjelasan Pemilihan Sampel.....	47
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3. Hasil Kolmogorov Smirnov.....	49
Tabel 4.4. Hasil Multikolinieritas.....	50
Tabel 4.5. Hasil Autokorelasi.....	51
Tabel 4.6. Hasil Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4.7. Hasil Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 4.8. Hasil Uji t.....	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Tabel 2.1. Kerangka Konseptual Peneliti.....	37
Tabel 4.1. Gafik <i>Scatterplot</i>	53

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Tabel Sampel Perusahaan Terdaftar di BEI.....	66
Lampiran 2. Tabel Hasil Olahan Data.....	67
Lampiran 3. Tabel Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	68
Lampiran 4. Tabel Perhitungan <i>Return on assets</i>	69
Lampiran 5. Tabel Perhitungan Manajemen Laba.....	70
Lampiran 6. Tabel Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	71
Lampiran 7. <i>Output</i> SPSS 24.....	72
Lampiran 8. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	82