

**PENGARUH *RETURN ON ASSET, DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2016-2020)**

SKRIPSI

**NUR HIKMAH AZIZAH
11180000202**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2022**

**PENGARUH *RETURN ON ASSET, DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2016-2020)**

SKRIPSI

**NUR HIKMAH AZIZAH
11180000202**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2022**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *RETURN ON ASSET, DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals*
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

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, ataupun plagiat dari karya ilmiah 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, 08 Agustus 2022



Nur Hikmah Azizah
11180000202

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH *RETURN ON ASSET, DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals*
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

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 Sulistyowati, SE, M.Si, BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta

Jakarta, 08 Agustus 2022

Pembimbing



Sulistyowati, SE, M.Si, BKP

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT


HALAMAN PENGESAHAN

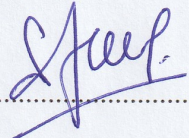
Skripsi dengan judul:

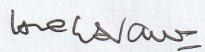
**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

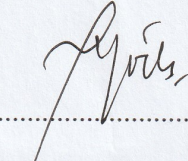
telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi
S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 8 Agustus
2022 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2. ; Sulistyowati, SE, M.Si, BKP
(Pembimbing)

3. ; Apy Linda Diana, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

4. ; Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana 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. Ibu Sulistyowati, SE, M.Si, BKP selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, pikiran dan tenaga untuk mengarahkan penelitian dalam menyusun skripsi ini.
2. Ibu Apry Linda Diana, SE, M.Ak dan Bapak Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga dalam memberikan saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan sehingga peneliti dapat menyelesaikan studi dan menyelesaikan skripsi ini.
6. Orang tua, dan adik kandung peneliti, yaitu Bapak Abdul Aziz, SE dan Ibu Fitri Suryani serta adik Rizky Rahmatullah Zul Akbar yang telah memberikan kasih sayang, pengorbanan, mendoakan, dorongan dan semangat sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Kak Adinda Febriany sebagai Kakak tingkat yang telah membantu peneliti dalam memberikan arahan, masukan, dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat saya selama perkuliahan yaitu, Jihan Widiarti, dan Wahyu Putri Diah

Rahmawati, terima kasih selalu ada dalam keadaan suka dan duka selama perkuliahan dan saling mendukung satu sama lain.

9. Teman kuliah selama perkuliahan yaitu, Harliana Febrianti, Syahnaz Chairunnisa, Riki Setiawan, Khairun Nisa, Chofifatul Mahmudah, dan Ridwan Fadly Rahman dan masih banyak lagi, terima kasih telah menjadi teman berdiskusi, teman bertukar pikiran yang mau bekerjasama memberikan motivasi dan dukungan yang sangat bermanfaat selama perkuliahan.
 10. Sahabat lama saya yaitu, Cantika Amalia, I't Evasari, Siti Nur Fadilah, Miftah Nuzulil Azmi, dan Asa Nudiya, terimakasih telah menjadi tempat keluh kesah peneliti.
 11. Keluarga besar UKM Koperasi Mahasiswa yang selalu mendukung serta memberikan banyak pengalaman berharga bagi peneliti.
 12. Serta pihak – pihak lain yang tidak bisa peneliti ucapkan satu per satu, terima kasih atas doa dan bantuannya dalam proses penyusunan skripsi ini.
- Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa di dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 08 Agustus 2022



Nur Hikmah Azizah
1118000202

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nur Hikmah Azizah
NPM : 11180000202
Program Studi : S-1 Akuntansi
Karya : Skripsi

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

PENGARUH *RETURN ON ASSET, DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cylical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-ekklusif 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 peneliti dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 08 Agustus 2022

Yang menyatakan



Nur Hikmah Azizah

Nama : Nur Hikmah Azizah
NPM : 11180000202
Program Studi: S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Sulistyowati, SE, M.Si, BKP

PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *return on asset*, *debt to equity ratio*, dan ukuran perusahaan terhadap pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif pendekatan kuantitatif, yang dianalisis dengan menggunakan metode regresi linear berganda data panel dengan menggunakan *Software Econometric Views* (Eviews) versi 12. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 sampai 2020. Sampel penelitian ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 15 perusahaan *consumer non-cyclicals* sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 75 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui website resmi www.idx.co.id dan www.idn.financial.co.id. Pengujian hipotesis menggunakan uji t.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *return on asset* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (2) *debt to equity ratio* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

Kata Kunci : *Return on Assets*, *Debt to Equity Ratio*, *Ukuran Perusahaan*, *Penghindaran Pajak*

Nama : Nur Hikmah Azizah
NPM : 11180000202
Program Studi : S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Sulistyowati, SE, M.Si, BKP

***THE EFFECT OF RETURN ON ASSETS, DEBT TO EQUITY RATIO,
AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study on Non-Cylical Consumer Sector Companies listed on the
Indonesia Stock Exchange 2016-2020 period)***

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of profitability, leverage, and company size on tax avoidance in non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016-2020.

This research is a descriptive quantitative approach, which is analyzed using panel data linear regression method using Software Econometric Views (Eviews) version 12. The population of this study were consumer non-cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 to 2020.

The research sample was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 15 non-cyclical consumer companies so that the total observations. The data used in this study is in the form of secondary data. The data collection technique used the documentation method through the official websites www.idx.co.id and www.idn.financial.co.id. Hypothesis testing using t test.

That result of this study are (1) return on assets has no significant effect on tax avoidance, (2) debt to equity ratio has a significant effect on tax avoidance, (3) company size has no significant effect on tax avoidance effect on tax avoidance in non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2016-2020.

Keywords : Return on Assets, Debt to Equity Ratio, Company Size, Tax Avoidance.

DAFTAR ISI

	Halaman
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
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2.1.2. Definisi Pajak.....	8
2.1.3. <i>Tax Planning</i>	9
2.1.4. Penghindaran Pajak.....	10
2.1.5. Profitabilitas.....	11
2.1.6. <i>Leverage</i>	12
2.1.7. Ukuran Perusahaan.....	13
2.2. Review Penelitian Terdahulu	14

2.3.	Hubungan Antarvariabel Penelitian.....	19
2.3.1.	Hubungan <i>Return on Asset</i> dengan Penghindaran Pajak...	19
2.3.2.	Hubungan <i>Debt to Equity Ratio</i> dengan Penghindaran Pajak	19
2.3.3.	Hubungan Ukuran Perusahaan dengan Penghindaran Pajak	20
2.4.	Kerangka Pikir.....	21
2.5.	Hipotesis.....	21
BAB III METODA PENELITIAN.....		22
3.1.	Rancangan Penelitian.....	22
3.2.	Populasi dan Sampel.....	22
3.2.1.	Populasi penelitian.....	22
3.2.2.	Sampel penelitian	23
3.3.	Jenis Data dan Metode Pengumpulan Data.....	25
3.3.1.	Jenis Data	25
3.3.2.	Metoda Pengumpulan Data.....	26
3.4.	Definisi Operasional Variabel.....	26
3.4.1.	Identifikasi Variabel-Variabel Penelitian	26
3.5.	Metode Analisis Data.....	28
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	28
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	28
3.6.	Pemilihan Bentuk Fungsional Dalam Model Regresi	31
3.7.	Analisis Regresi Data Panel.....	32
3.7.1.	Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	33
3.7.2.	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	34
3.7.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
3.7.4.	Uji Hipotesis	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		37
4.1.	Hasil Pembahasan.....	37
4.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian	37

4.1.2.	Analisis Data	39
4.1.3.	Asumsi Klasik	40
4.1.4.	Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	45
4.1.5.	Uji Pemilihan Model Regres Data Panel.....	47
4.1.6.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
4.1.7.	Uji Hipotesis	52
4.2.	Pembahasan Hasil.....	54
4.2.1.	Pengaruh <i>Return on Asset</i> Terhadap Penghindaran Pajak .	54
4.2.2.	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap Penghindaran Pajak	55
4.2.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	56
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	57
5.1.	Simpulan	57
5.2.	Saran	58
5.3.	Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	58
DAFTAR REFERENSI	59
LAMPIRAN	59

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Seleksi Sampel	24
Tabel 3.1 Perusahaan <i>Consumer Non-Cylical</i> s yang Terpilih Sebagai Sampel Penelitian	25
Tabel 3.2 Operasional Variabel Penelitian.....	27
Tabel 3.3 Durbin Watson d test: Pengambilan Keputusan.....	30
Tabel 4.1 Perusahaan <i>Consumer Non-Cylical</i> s yang Terpilih Sebagai Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas.....	42
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastitas	43
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	44
Tabel 4.6 Regresi <i>Common Effect Model</i>	45
Tabel 4.7 Regresi <i>Fixed Effect Model</i>	46
Tabel 4.8 Regresi <i>Random Effect Model</i>	46
Tabel 4.9 Uji Chow	47
Tabel 4.10 Uji Hausman.....	48
Tabel 4.11 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	49
Tabel 4.12 Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
Tabel 4.13 Uji t.....	52
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi R^2	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Fikir.....	21
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual Penelitian	40
Gambar 4.1 Uji Normalitas Sebelum Transformasi Semi-Log	41
Gambar 4.2 Uji Normalitas Setelah Transformasi Semi-Log	42

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Perusahaan <i>Consumer Non-Cylical</i> s yang Terpilih Sebagai Sampel Penelitian	63
Lampiran 2. Hasil Perhitungan <i>Return on Asset, Debt to Equity Ratio,</i> Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.....	64
Lampiran 3. Hasil Perhitungan <i>Return on Asset</i>	66
Lampiran 4. Hasil Perhitungan <i>Debt to Equity Ratio</i>	68
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	70
Lampiran 6. Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak.....	72
Lampiran 7. <i>Tabel Durbin Watson (DW) $\alpha = 5\%$</i>	74
Lampiran 8. Data Statistik Deskriptif.....	75
Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Semi-log	75
Lampiran 10. Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Semi-Log	75
Lampiran 11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	75
Lampiran 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	76
Lampiran 13. Hasil Uji Autokorelasi	76
Lampiran 14. Hasil Regresi <i>Common Effect Model (CEM)</i>	76
Lampiran 15. Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	77
Lampiran 16. Hasil Regresi <i>Random Effect Model (REM)</i>	77
Lampiran 17. Hasil Uji Chow	77
Lampiran 18. Hasil Uji Hausman.....	77
Lampiran 19. Hasil <i>Uji Lagrange Multiplier</i>	78
Lampiran 20. Hasil Regresi Linier Berganda	78
Lampiran 21. Hasil Uji t	78
Lampiran 22. Hasil Koefisien Determinasi	78
Lampiran 23. Daftar Riwayat Hidup.....	78