



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode Tahun 2014-2016)

SKRIPSI



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Diajukan guna Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (S.E.)

Siti Hazah Hidayah

14130210094

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2018

PENGESAHAN SKRIPSI

**“PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP
TAX AVOIDANCE”**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun
2014-2016)

Oleh:

Nama : Siti Hazah Hidayah
NIM : 14130210094
Fakultas : Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Telah diuji pada tanggal 31 Juli 2018

dan dinyatakan lulus

dengan susunan penguji sebagai berikut

Ketua Sidang



(Rosita Suryaningsih, S.E., M.M.)

Penguji



(Febryanti Simon, S.E., M.BA.)

Pembimbing



(Dr. Waluyo, M.Sc., Ak.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



(Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK)

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini, saya:

Nama : Siti Hazah Hidayah

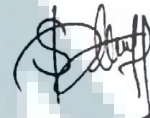
NIM : 14130210094

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*”. Skripsi ini merupakan hasil kerja saya sendiri dan saya tidak melakukan plagiat. Seluruh kutipan dari karya ilmiah maupun buku yang digunakan pada penelitian ini telah dicantumkan sumbernya di Daftar Pustaka.

Jika dikemudian hari terbukti ditemukan terdapat penyimpangan dalam proses pembuatan skripsi ini, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan tidak lulus.

Tangerang, 31 Juli 2018



Siti Hazah Hidayah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *return on assets*, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. *Tax avoidance* adalah salah satu upaya yang dapat dilakukan wajib pajak dalam meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkannya dan masih didalam batasan peraturan perpajakan. *Tax avoidance* dapat diukur dengan *Effective Tax Rate (ETR)*.

Sampel pada penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini dianalisa dengan menggunakan metode regresi linear berganda. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 29 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia berturut-turut selama periode 2014-2016, menerbitkan laporan keuangan yang berakhir pada 31 Desember dan sudah diaudit, menggunakan mata uang rupiah, memiliki laba positif, memiliki total beban pajak penghasilan yang dibayarkan secara berturut-turut selama tahun 2014 – 2016, dan memiliki *sales growth* positif secara berturut-turut selama tahun 2014 – 2016.

Hasil penelitian ini adalah *return on assets* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*; *leverage* dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*; dan *return on assets*, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *sales growth* secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *return on assets*, *leverage*, ukuran perusahaan, *sales growth*, *tax avoidance*.

UMMN

ABSTRACT

This research studied the impact of return on assets, leverage, company's size, and sales growth to tax avoidance. Tax avoidance is one of effort that can be done by taxpayer in minimizing the tax expenses that must be paid and still within the limits of tax laws. Tax avoidance can be measured with Effective Tax Rate (ETR).

The sample in this research was selected by using purposive sampling method and the secondary data used in this research was analyzed by using multiple regression method. The samples in this research were 29 firms that have been registered as a manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange for the year 2014-2016 consecutively, published their financial report ended 31 December and audited, used rupiah currency, had net income, had total income tax expense paid for the year 2014-2016 consecutively, and had positive sales growth for the year 2014-2016 consecutively.

The result of this research was return on assets and company's size have effect on tax avoidance; leverage and sales growth have no effect on tax avoidance; and return on assets, leverage, company's size, and sales growth simultaneously effect on tax avoidance.

Keywords: return on assets, leverage, company's size, sales growth, tax avoidance.

UMMN

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis hanturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, *UKURAN PERUSAHAAN*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”** dengan baik dan pada batas waktu yang telah ditentukan. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana (S.E.).

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berupa bimbingan dan pengarahan yang dilakukan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Orang Tua dan saudara yang tak pernah berhenti memberikan dukungan kepada penulis, baik dalam bentuk semangat dan nasihat, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, kritik, dan nasihat yang membangun serta kesabaran beliau dalam memberikan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang telah memberikan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Maria Stefani Osesoga, S.E., MBA selaku pembimbing akademik yang selalu memberikan motivasi untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Orang-orang terdekat yaitu Aldhi Nurfajri, Fara Nydha Akmalia, Astrini Afriyanti, dan Indri Septiana yang senantiasa memberikan bantuan dan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh teman-teman di program studi Akuntansi UMN yang selalu mendukung penulis selama di UMN.
8. Kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan yang ditemukan yang disebabkan karena keterbatasan penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis selalu siap menerima kritik dan saran yang membangun bagi diri penulis. Selain itu, penulis juga berharap skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Akhir kata, kepada semua pihak yang telah membantu terwujudnya skripsi ini, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya.

Amin.

Tangerang, 31 Juli 2018



Siti Hazah Hidayah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PENGESAHAN SKRIPSI	
HALAMAN PERNYATAAN	
ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Batasan Masalah	11
1.3 Rumusan Masalah	12
1.4 Tujuan Penelitian	12
1.5 Manfaat Penelitian	12
1.6 Sistematika Penulisan	14

BAB II TELAAH LITERATUR

2.1 <i>Tax Avoidance</i>	16
2.2 Teori Agensi	22
2.3 <i>Return On Assets</i>	24
2.4 <i>Leverage</i>	26
2.5 Ukuran Perusahaan.....	30
2.6 <i>Sales Growth</i>	34
2.7 Model Penelitian	37

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	38
3.2 Metode Penelitian.....	38
3.3 Variabel Penelitian	38
3.3.1 <i>Tax Avoidance</i>	39
3.3.2 <i>Return On Assets</i>	40
3.3.3 <i>Leverage</i>	41
3.3.4 Ukuran Perusahaan.....	42
3.3.5 <i>Sales Growth</i>	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data	43
3.5 Teknik Pengambilan Sampel.....	44
3.6 Teknik Analisis Data.....	45

3.6.1 Statistik Deskriptif.....	45
3.6.2 Uji Normalitas	45
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.7 Uji Hipotesis.....	48
3.7.1 Analisis Regresi Berganda.....	48
3.7.2 Uji Koefisien Korelasi (R).....	49
3.7.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
3.7.4 Uji Statistik F (<i>Goodness of Fit</i>).....	51
3.7.5 Uji Statistik t (Parsial)	51
 BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Objek Penelitian	53
4.2 Analisis dan Pembahasan	55
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	55
4.2.2 Uji Normalitas	57
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	61
4.2.4 Uji Hipotesis	64
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	74
5.2 Keterbatasan	75
5.3 Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penerimaan Pajak Tahun 2014-2017	2
Tabel 1.2	<i>Tax Ratio Asian Countries</i> Tahun 2014-2016	3
Tabel 3.1	Variabel Penelitian	39
Tabel 4.1	Rincian Pengambilan Sampel Penelitian	53
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Variabel Secara Individual	59
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	60
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolonieritas	61
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Korelasi dan Determinasi	64
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik F	65
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik t	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	38
Gambar 4.1 Grafik Histogram ROA dan ETR	59
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63

UMMN