

PENGARUH *RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)

Oleh:

Nama : Agnestasia

NIM : 32170309

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2021



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

PENGARUH *RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)

Diajukan Oleh

Nama : Agnestasia

NIM : 32170309

Jakarta, 23 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Mulyani, SE., M.Si.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Agnestasia / 32170309 / 2021 / Pengaruh *Return On Assets, Leverage*, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019 / Pembimbing : Mulyani, SE., M.Si.

Salah satu kontribusi terbesar dalam penerimaan negara adalah melalui pajak. Karena itu negara berusaha sebaik mungkin dalam mengoptimalkan penerimaan pajak. Terdapat perbedaan persepsi dan kepentingan antara negara dan wajib pajak sendiri. Bagi negara, pajak merupakan sumber pendapatan terbesar untuk membiayai belanja negara maupun pembangunan, negara ingin menerima pajak seoptimal mungkin dari para wajib pajak. Sedangkan bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang harus dibayarkan dan dapat mengurangi laba. Perbedaan persepsi dan kepentingan ini akan mendorong perusahaan untuk melakukan tindakan *tax avoidance*. *Tax avoidance* adalah cara mengurangi beban pajak tetapi masih dalam batas ketentuan peraturan perundang-undangan dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan pada undang-undang dan dapat dibenarkan melalui perencanaan pajak. Tindakan *tax avoidance* ini dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor, beberapa diantaranya adalah *return on assets, leverage*, dan *sales growth*.

Profitabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu. Salah satu proksi profitabilitas adalah ROA, dimana ROA dapat diukur dengan membandingkan laba yang diperoleh perusahaan dengan total aset yang dimiliki. *Leverage* memberikan ukuran atas dana yang disediakan pemilik dibandingkan dengan keuangan yang diberikan dari pihak ketiga. Pertumbuhan penjualan merupakan indikator permintaan dan daya saing perusahaan dalam suatu industri. Hipotesis dalam penelitian ini ada tiga, yaitu ROA berpengaruh negatif terhadap CETR, *leverage* berpengaruh negatif terhadap CETR, pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap CETR.

Objek penelitian ini adalah 6 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *Non-Probability Sampling*, menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji *pooling* data, uji stastistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan pengujian hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan variabel ROA, nilai sig. t sebesar 0.010 dan koefisien beta-nya bertanda positif berarti terima Ha. Kemudian untuk variabel *leverage* dengan nilai sig. t sebesar 0.841 dan koefisien beta-nya bertanda positif berarti tolak Ha. Selanjutnya untuk variabel pertumbuhan penjualan nilai sig. t sebesar 0.014 dan koefisien beta-nya bertanda positif berarti tolak Ha.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa ROA berpengaruh negatif terhadap CETR, *Leverage* tidak berpengaruh terhadap CETR. Dan pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif terhadap CETR.

Kata kunci : *Tax Avoidance, Return On Assets, Leverage*, Pertumbuhan penjualan.

ABSTRACT

Agnestasia / 32170309 / 2021 / *Effect of Return On Assets, Leverage, and Sales Growth on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange in the Period of 2016-2019 / Advisor: Mulyani, SE., M.Si.*

One of the biggest contributions to state revenue is through taxes. Therefore the state is trying its best to optimize tax revenue. There are differences in perceptions and interests between the state and the taxpayer itself. For the state, taxes are the largest source of income to finance state and development spending, the state wants to receive tax as optimal as possible from taxpayers. As for companies, taxes are an expense that must be paid and can reduce profits. These different perceptions and interests will encourage companies to take tax avoidance actions. Tax avoidance is a way to reduce the tax burden yet without exceeding the limits of statutory provisions by exploiting weaknesses in the law and can be justified through tax planning. This tax avoidance action can be influenced by various factors, some of which are return on assets, leverage, and sales growth.

Profitability is the ability of a company to generate profits in a certain period. One of the proxies of Profitability is Return On Assets (ROA), where ROA can be measured by comparing the profits earned by the company with the total assets owned. Leverage provides a measure of the funds provided by the owner compared to the finances provided by the third parties. Sales Growth is an indicator of demand and competitiveness of companies in an industry. There are three hypotheses in this study, which are the following : return on assets has a negative effect on CETR, Leverage has a negative effect on CETR, and sales growth has a positive effect on CETR.

The object of this research is 6 Manufactured companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. Sampling technique used is Non-Probability Sampling technique, using purposive sampling method. Analytical methods used are pooling test, descriptive straticistic test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and testing hypothesis.

The result of this research shows the return on assets variable, the value of sig. t of 0.010 and its beta coefficient is positive which means accept H_a . Then for the leverage variable with the sig. t of 0.841 and its beta coefficient is positive which means reject H_a . Next to the sales growth variable sig. t value of 0.014 and its beta coefficient is positive which means reject H_a .

The conclusion of this research indicates that Return On Assets has a negative effect on CETR, Leverage has no effect on CETR. While sales growth has a negative effect on CETR.

Keyword : Tax avoidance, Return On Assets, Leverage, Sales growth.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi konsentrasi Perpajakan di Kwik Kian Gie School of Business.

Dalam proses penyusunan skripsi tidak terlepas dari banyak pihak yang membantu, membimbing, dan mendukung penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Bapak Mulyani, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendukung dan membantu penulis hingga selesainya studi penulis.
3. Keluarga penulis yang sudah memberikan doa, dorongan, semangat, serta pengingat yang tiada hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Yovella yang terus menemani serta menyemangati penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Cahrien, Novita, Vanessa, Kevin yang telah menyemangati, mendorong, dan bersedia membantu penulis untuk terus menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu, yang telah banyak membantu secara langsung maupun secara tidak langsung.



Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan keterbatasan yang masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini agar menjadi lebih baik. Penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran/acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, 7 Agustus 2021

Agnestasia

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta dilindungi IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teori	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9





2.	<i>Pecking Order Theory</i>	10
3.	Pajak.....	11
4.	<i>Tax Avoidance</i>	17
5.	<i>Return On Assets / ROA</i>	22
6.	<i>Leverage</i>	24
7.	<i>Sales Growth</i>	26
B.	Penelitian Terdahulu.....	27
C.	Kerangka Pemikiran	31
D.	Hipotesis	34
BAB III	35
METODE PENELITIAN	35
A.	Objek Penelitian	35
B.	Desain Penelitian	36
C.	Variabel Penelitian	38
D.	Teknik Pengumpulan Data	41
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	41
F.	Teknik Analisis Data	44
1.	Uji Pooling Data	44
2.	Uji Statistik Deskriptif.....	44
3.	Uji Asumsi Klasik.....	45
4.	Analisis Regresi Berganda.....	49

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Pengujian Hipotesis 50

BAB IV 52

HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN 52

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian 52

B. Hasil Penelitian 53

1. Uji Pooling Data 53

2. Analisis Statistik Deskriptif 53

3. Uji Asumsi Klasik 55

4. Analisis Regresi Linear Ganda 58

5. Pengujian Hipotesis 59

C. Pembahasan 62

BAB V 67

KESIMPULAN DAN SARAN 67

A. Kesimpulan 67

B. Saran 67

DAFTAR PUSTAKA 69

LAMPIRAN 72

Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) dan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

<p>© Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie</p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.</p> <p>a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.</p> <p>b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia 1</p> <p>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 27</p> <p>Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel 43</p> <p>Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Durbin Watson..... 48</p> <p>Tabel 4.1 Uji Pooling Data 53</p> <p>Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif 54</p> <p>Tabel 4.3 Uji Normalitas Data 56</p> <p>Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas 56</p> <p>Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas 57</p> <p>Tabel 4.6 Uji Autokorelasi 58</p> <p>Tabel 4.7 Uji Analisis Linear Ganda 59</p> <p>Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi 59</p> <p>Tabel 4.9 Uji Statistik F 60</p> <p>Tabel 4.10 Uji Statistik t 61</p> <p>Tabel 4.11 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis 63</p>	<p>1</p> <p>27</p> <p>43</p> <p>48</p> <p>53</p> <p>54</p> <p>56</p> <p>56</p> <p>57</p> <p>58</p> <p>59</p> <p>59</p> <p>60</p> <p>61</p> <p>63</p>
---	--	--

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	34
--	-------------------------------------	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I DAFTAR NAMA PERUSAHAAN	72
Lampiran II DATA PENELITIAN	73
Lampiran III HASIL PENGUJIAN	74
1. Hasil Statistik Deskriptif.....	74
2. Hasil Uji <i>Pooling</i>	74
3. Hasil Uji Normalitas	75
4. Hasil Uji Multikolinearitas	75
5. Hasil Uji Autokorelasi	75
6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	76
7. Hasil Uji F.....	76
8. Hasil Uji t.....	76
9. Hasil Uji R^2	77
Lampiran IV PENELITIAN TERDAHULU	78

©

Hak cipta dimiliki oleh IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.