

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS* DAN *DEBT TO EQUITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN DAN BASIC MATERIALS
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2018-2020**

Oleh :

Nama : Brenda Tanesha Wibowo
NIM : 34199124

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT dan BISNIS INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

2023

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

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

LEMBAR PENGESAHAN

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

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS* DAN *DEBT TO EQUITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN DAN BASIC MATERIALS
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2018-2020**

Diajukan Oleh

Nama : Brenda Tanesha Wibowo

NIM : 34199124

Jakarta, Mei 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, S.E.,M.M.,M.Ak.,Ak.,CA.)

INSTITUT dan BISNIS INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Brenda Tanesha Wibowo / 34199124 / Pengaruh *Return On Assets* dan *Debt to Equity* Terhadap *Tax Avoidance* / Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020 / Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak., Ak., CA

Tax avoidance merupakan tindakan penghindaran pajak yang legal dan aman bagi pengusaha dengan memanfaatkan celah pada peraturan perundang-undangan. Pada sisi lain tindakan penghindaran pajak merugikan pendapatan negara. Tujuan penelitian ini untuk menguji pengaruh positif ROA dan DER secara parsial dan simultan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan dan *basic material* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020.

Dalam teori agensi dan *theory of planned behavior*, pada hubungan *principal* dan agen terjadi konflik kepentingan, dimana agen memiliki niat (*planned behavior*) untuk memaksimalkan laba perusahaan dengan menekan beban pajak dengan tujuan untuk mendapatkan *reward* dari *principal*.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan observasi data sekunder pada perusahaan yang kemudian disaring melalui teknik *purposive sampling*. Data tersebut dianalisis melalui program SPSS dengan melakukan uji analisis deskriptif, pooling data, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis.

Data pada penelitian ini lolos uji pooling data dan uji asumsi klasik karena itu uji regresi linear dan uji hipotesis dapat dilakukan. Hasil dari uji hipotesis menunjukkan hasil uji F 0,042 > 0,05. ROA memiliki sig. 0,245 > 0,05, dan DER memiliki sig. 0,020 < 0,05.

Berdasarkan hasil tersebut kesimpulannya adalah ROA tidak memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*, DER memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*, serta ROA dan DER memiliki pengaruh positif secara simultan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : penghindaran pajak, pengembalian aset, utang terhadap ekuitas



ABSTRACT

Brenda Tanesha Wibowo / 34199124 / *The Influence of Return On Assets and Debt to Equity toward Tax Avoidance / Case Study on Mining and Basic Materials Companies Registered in Indonesia's Stock Exchange for 2018-2020 period* / Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak., Ak., CA

Tax avoidance is a legal and safe way for entrepreneurs to avoid tax by taking advantage of loopholes in laws and regulations. On the other hand, tax avoidance is detrimental to state revenues. The purpose of this study was to partially and simultaneously examine the positive effects of ROA and DER on tax avoidance in companies in the mining sector and basic materials listed on the IDX in 2018-2020.

In agency theory and planned behavior theory, there is a conflict of interest between the principal and agent relationship, where the agent has the intention (planned behavior) to maximize corporate profits by reducing the tax burden with the aim of getting rewards from the principal.

This study uses a quantitative method with secondary data observations on companies which are then filtered through a purposive sampling technique. The data were analyzed through the SPSS program by conducting descriptive analysis tests, data pooling, classical assumption tests, multiple linear regression tests, and hypothesis testing.

The data in this study passed the data pooling test and the classical assumption test. Therefore, linear regression tests and hypothesis tests can be carried out. The results of the hypothesis test show the results of the F test $0.042 < 0.05$. ROA has sig. $0.245 > 0.05$, and DER has sig. $0.020 < 0.05$.

Based on the results of these conclusions, the conclusion is that ROA does not have a positive effect on tax avoidance, DER has a positive effect on tax avoidance, and ROA and DER have a positive effect simultaneously on tax avoidance.

Key words : tax avoidance, return on assets ratio, debt to equity ratio





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan kasih-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Return On Assets* dan *Debt To Equity* terhadap *Tax Avoidance*”. Skripsi yang penulis teliti ini disusun sebagai salah satu persyaratan kelulusan program Sarjana I Kwik Kian Gie School of Business Jakarta.

Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena ini penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar membimbing, memberi saran, waktu, tenaga, masukan, diskusi, dan bantuan untuk penulis hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
2. Bapak, Ibu Dosen, seluruh karyawan dan *staff* Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
3. Keluarga, sahabat, rekan kerja, dan teman Sheila, Halima, Liana, Vero, dan lainnya yang telah memberikan nasehat dan dukungan sehingga penulis tetap semangat dalam menyelesaikan skripsi
4. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis akan menerima segala bentuk kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun, guna memberikan perbaikan ke arah yang lebih baik.

Harapan penulis adalah skripsi ini dapat bermanfaat sebagai sumber informasi maupun inspirasi) bagi pembaca.

Jakarta, Mei 2023

Penulis

Hak cipta milik 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	II
ABSTRAK	III
ABSTRACT	IV
KATA PENGANTAR	V
DAFTAR TABEL	IX
DAFTAR GAMBAR	X
BAB I PENDAHULUAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
A. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Agensi (Teori Keagenan).....	Error! Bookmark not defined.
2. <i>Theory of Planned Behavior</i>	Error! Bookmark not defined.
3. <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4. <i>Return On Assets</i>	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Debt to Equity</i>	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh ROA terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh <i>DER</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh <i>ROA</i> dan <i>DER</i> secara Simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
Bookmark not defined.	





D. Hipotesis Penelitian Error! Bookmark not defined.

BAB III METODE PENELITIAN.....ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

A. Obyek Penelitian..... Error! Bookmark not defined.

B. Desain Penelitian Error! Bookmark not defined.

C. Variabel Penelitian Error! Bookmark not defined.

1. Variabel Dependen..... **Error! Bookmark not defined.**
2. Variabel Independen

D. Teknik Pengumpulan Data..... Error! Bookmark not defined.

E. Teknik Pengambilan Sampel Error! Bookmark not defined.

F. Teknik Analisis Data..... Error! Bookmark not defined.

1. Analisis Statistik Deskriptif
2. Uji Pooling Data
3. Uji Asumsi Klasik.....
4. Analisis Regresi Linear Ganda
5. Pengujian Hipotesis

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASANERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

A. Hasil Penelitian..... Error! Bookmark not defined.

1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....
2. Hasil Uji Pooling Data
3. Hasil Uji Asumsi Klasik
4. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda
5. Hasil Pengujian Hipotesis

B. Pembahasan..... Error! Bookmark not defined.

1. Pengaruh ROA terhadap *Tax Avoidance*
2. Pengaruh DER terhadap *Tax Avoidance*
3. Pengaruh ROA dan DER secara Simultan terhadap *Tax Avoidance*

BAB V KESIMPULAN DAN SARANERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

A. Kesimpulan Error! Bookmark not defined.

B. Saran..... Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
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.



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.1	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.6	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.7	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.8	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.9	.....	Error! Bookmark not defined.

© Hak cipta dimiliki IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2.1	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.1	Error! Bookmark not defined.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.





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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.