

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*,
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN DAGANG YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

MIRANDA JULIETA OTHILIA TIWOW

19041012



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

2023

LEMBAR PENGESAHAN

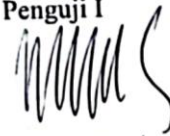
PENGARUH RETURN ON ASSET, LEVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN DAGANG YANG TERDAFTAR DI BEI

Telah diuji pada tanggal : Rabu, 5 Juli 2023

Susunan Penguji :

1. Frankie J. H. Tarorch, S.E., M.M.

Penguji I


.....

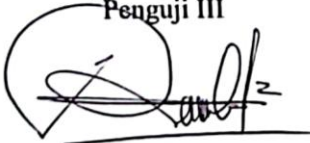
2. Steify M. E. W. Sepang, S.E., M.Si., Ak., C.A.

Penguji II


.....

3. Ignatius R. C. Rorah, SS., M.Pd.

Penguji III


.....

Manado, 31 Juli 2023

Mengetahui,



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ignatius R. C. Rorah, S.E., M.Si.

Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, PERTUMBUHAN
PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN DAGANG YANG TERDAFTAR DI BEI**

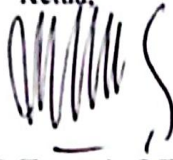
Oleh:

Miranda Julieta Othilia Tiwow

19041012

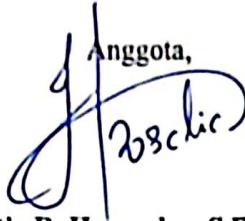
Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua,



Frankie J. H. Tarorch, S.E., M.M.

Anggota,



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

Manado, 27 Juni 2023

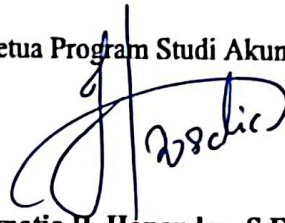


Ketua Program Studi Ekonomi dan Bisnis



Angelic Umboh, S.E., M.Si.

Ketua Program Studi Akuntansi



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.



UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN DAGANG YANG TERDAFTAR DI BEI

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 5 Juli 2023, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelas dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 5 Juli 2023

Yang memberi pernyataan,



Miranda Julieta Othilia Tiwow

ABSTRAK

Pengaruh *Return on Asset*, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di BEI.

Dibimbing oleh: Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M. dan Ignatia Rosali Honandar, S.E., M.Sc.

Pajak adalah sumber penerimaan negara yang terbesar yang berasal dari rakyat dan untuk kepentingan rakyat. Ketidaksesuaian antara wajib pajak badan yang telah terdaftar dan yang telah melapor SPT Tahunan, membuat rasio pajak Indonesia menurun. Hal tersebut dapat terjadi karena adanya penghindaran pajak. Berdasarkan aturan perpajakan, penghindaran pajak termasuk tindakan yang legal untuk dilakukan. sehingga wajib pajak menggunakan kesempatan tersebut. Akan tetapi, apabila semua wajib pajak badan melakukan penghindaran pajak dapat menyebabkan penerimaan negara berkurang. Faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah *return on asset*, *leverage*, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *return on asset*, *leverage*, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Data bersumber dari data sekunder yaitu laporan keuangan tahunan perusahaan dan sampel yang digunakan adalah perusahaan dagang subsektor grosir yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018-2020 dengan metode *purposive sampling*.

Hasil yang diperoleh adalah *return on asset* dan pertumbuhan penjualan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Akan tetapi, secara simultan *return on asset*, *leverage*, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Return on Asset (ROA), Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

The Effect of Return on Assets, Leverage, Sales Growth and Company Size on Tax Avoidance in Trading Companies Listed on the IDX.

Supervised by: Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M. And Ignatia Rosali Honandar, S.E., M.Sc.

Taxes are the largest source of state revenue that come from the people and are used for the benefit of the people. The divergence between the number of registered corporate taxpayers and the number of those who have reported their annual tax return has an impact in decreasing the nation tax ratio. This could be caused by tax avoidance. Based on tax rules, tax avoidance is a legal act to do, and the taxpayers can use this opportunity. However, tax avoidance can cause reduce the state revenue. Factors affecting tax avoidance are return on assets, leverage, sales growth and company size. The purpose of this study was to determine the effect of return on assets, leverage, sales growth and company size on tax avoidance.

This research used quantitative research method. The data used was the secondary data, which was the company's annual financial statements. The sample used was the wholesale subsector trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2020 period chosen using the purposive sampling method.

The results showed that return on assets and sales growth have a significant effect on tax avoidance while leverage and company size did not have a significant effect on tax avoidance. However, simultaneously return on assets, leverage, sales growth, and company size contributed to tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Return on Assets (ROA), Leverage, Sales Growth and Company Size.

This translation has been checked and proven accurate.



Rafael H. Y. Sengkey, S.S., M.Pd.

*Head of Language Development Office
Universitas Katolik De La Salle Manado*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih, kuasa, kehendak dan bimbingan-Nya yang selalu menyertai peneliti sehingga penelitian dalam skripsi ini dapat berjalan dengan lancar dan dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*” dengan baik.

Penyusunan skripsi ini tentunya dapat terselesaikan dengan baik karena bantuan, bimbingan dan doa dari keluarga, kerabat dan pihak-pihak lainnya. Pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa berbelas kasih, menuntun dan menyertai peneliti hingga saat ini. Atas anugerah-Nya-lah penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.

Opa Robby Tumewu, Oma Maria Philips, Alm. Opa Piet Tiwow, Alm. Oma Rosaline Laloan, Papa Herman Tiwow, Mama Judy Tumewu, Ci Patricia Tiwow, Ko Hubert Tatara dan Marina Tiwow yang selalu menyemangati dan mendoakan peneliti selama melaksanakan perkuliahan dan sampai pada tahap ini.

Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.

Ibu Dr. Ivonne Angelic Umboh, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik De La Salle Manado.

Ibu Merry Jeanned'Arc Ombuh Korompis, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik De La Salle Manado.

Ibu Ignatia Rosali Honandar, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado dan selaku Dosen Pembimbing II yang selalu membantu, membimbing, mengarahkan, dan memberikan dukungan kepada peneliti selama proses penulisan skripsi dan dalam menempuh perkuliahan.

Ibu Margie Christanty Poluan, S.E., M.S.A. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu dan memberikan arahan kepada peneliti selama perkuliahan berlangsung.

Bapak Frankie J.H. Taroreh, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang selalu mengarahkan, memperbaiki dan memberikan saran selama proses bimbingan dalam penulisan skripsi ini.

Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik De La Salle Manado yang telah membantu peneliti dalam akademik maupun non-akademik selama perkuliahan.

Para sahabat saya yaitu Vellencia, Vivi Novera, dan Dhea Palantung yang selalu memberi dukungan, bantuan, dan semangat kepada peneliti.

Sahabat saya yang berada di luar kota Ka Keke Putri Yunindia, Jimmy Andre dan Ko Geovano Alexander yang selalu mendukung dan mendoakan peneliti.

Dan juga terima kasih untuk diri saya sendiri karena telah bertahan dan terus berjuang sampai berada di tahap ini dan telah melewati semuanya. Teruslah berjuang.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti menerima semua kritikan, saran dan masukan yang membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca sekalian.

Manado, 26 Juni 2023

Miranda Julieta Othilia Tiwow

MOTTO DAN DEDIKASI

“Lakukanlah yang terbaik setiap harinya – You Only Live Once!”

*“Nothing can destroy you, if you choose to raise up and build your life” -
Henny Kristianus*

Saya persembahkan skripsi ini untuk:

Tuhan Yang Maha Esa;

Diri saya sendiri yang sudah berjuang sekeras ini;

Opa, oma, papa, mama, cici Paty, ko Ube, marina, dan kanin;

*Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang sangat saya kasihi dan hormati;
serta teman-teman angkatan 2019 yang telah dan masih berjuang sampai akhir.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	v
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
MOTTO DAN DEDIKASI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR BAGAN	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.5. Sistematika Penulisan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II LANDASAN TEORETIS	Error! Bookmark not defined.

2.1.	Tinjauan Pustaka	Error! Bookmark not defined.
2.1.1.	Teori Keagenan	Error! Bookmark not defined.
2.1.2.	Pengertian Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3.	Sistem Pemungutan Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.1.4.	Subjek Pajak Badan.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5.	Jenis Pajak Wajib Pajak Badan	Error! Bookmark not defined.
2.1.6.	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	Error! Bookmark not defined.
2.1.7.	<i>Return on Asset (ROA)</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.8.	<i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.9.	Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>)	Error! Bookmark not defined.
2.1.10.	Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	Error! Bookmark not defined.
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.	Model Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.	Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN.....		Error! Bookmark not defined.
3.1.	Waktu dan Tempat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.	Populasi dan Metode Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.2.1.	Populasi.....	Error! Bookmark not defined.

3.2.2.	Metode Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.	Definisi Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.	Variabel Dependen.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2.	Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
3.4.	Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.	Instrumen Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.6.	Metode Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.6.1.	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.2.	Analisis Regresi Linear Berganda....	Error! Bookmark not defined.
3.6.3.	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
3.6.4.	Uji Koefisien	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
4.1.	Gambaran Umum Data Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Hasil Analisis	Error! Bookmark not defined.
4.2.1.	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.	Analisis Regresi Linear Berganda....	Error! Bookmark not defined.
4.2.3.	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.2.4.	Uji Koefisien.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.

4.3.1.	Pengaruh <i>Return on Asset</i> (ROA) terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	Error! Bookmark not defined.
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>) Error! Bookmark not defined.	
4.3.3.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	Error! Bookmark not defined.
4.3.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	Error! Bookmark not defined.
4.3.5.	Pengaruh <i>Return on Asset</i> (ROA), <i>Leverage</i> , Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP.....		Error! Bookmark not defined.
5.1.	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2.	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR BAGAN

Bagan 2. 1 Model Penelitian Umum**Error! Bookmark not defined.**

Bagan 2. 2 Model Penelitian Empiris**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.1 Daftar Subsektor Pada Perusahaan Dagang dan Investasi **Error!
Bookmark not defined.**

Tabel 3.2 Kriteria Sampel**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.3 Instrumen Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.4 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson ...**Error! Bookmark
not defined.**

Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Dengan Uji Kormogorov-Smirnov **Error!
Bookmark not defined.**

Tabel 4.4 Hasil Uji Linearitas X Dan Y.....**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji Glejser**Error! Bookmark not
defined.**

Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Dengan Uji Durbin-Watson ...**Error! Bookmark
not defined.**

Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.9 Hasil Uji t Coefficients**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.10 Hasil Uji F.....**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Korelasi**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rasio Pajak Indonesia Tahun 2016-2020..... **Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Dengan Uji P-Plot..... **Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Dengan Histogram **Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji Scatterplot..... **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Dagang Sub Sektor Grosir **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 2: Data Perhitungan Return on Asset Perusahaan Tahun 2018-2020
.....**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 3: Data Perhitungan Leverage Perusahaan Tahun 2018-2020..... **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 4: Data Perhitungan Pertumbuhan Penjualan Tahun 2018-2020... **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 5: Data Perhitungan Ukuran Perusahaan Tahun 2018-2020 **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 6: Data Perhitungan Tax Avoidance Perusahaan Tahun 2018-2020
.....**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 7: Hasil Uji Normalitas – Kormogorov Smirnov **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 8: Hasil Uji Normalitas – Uji P-Plot.....**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 9: Hasil Uji Normalitas – Histogram.....**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 10: Hasil Uji Linearitas – Return on Asset..... **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 11: Hasil Uji Linearitas – Leverage.....**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 12: Hasil Uji Linearitas – Pertumbuhan Penjualan**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 13: Hasil Uji Linearitas – Ukuran Perusahaan **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 14: Hasil Uji Heteroskedastisitas – Scatterplot ... **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 15: Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser ... **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 16: Hasil Uji Multikolinearitas**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 17: Hasil Uji Autokorelasi**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 18: Hasil Uji Regresi Linear Berganda..**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 19: Hasil Uji T**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 20: Hasil Uji F**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 21: Hasil Uji Koefisien Korelasi**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 22: Hasil Uji Koefisien Determinasi**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 23: Daftar Bimbingan Skripsi**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 24: Hasil Pemeriksaan Plagiarisme**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 25: Berita Acara Pemeriksaan Plagiarisme **Error! Bookmark not defined.**

