

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR PADA
TAHUN 2017 – 2020 DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

RANDHY ARDIANTO PUTRA BAHARI

1732150017



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2021

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR PADA TAHUN 2017 – 2020 DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi gelar akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi (S.E) pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

RANDHY ARDIANTO PUTRA BAHARI

1732150017



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2021



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Randhy Ardianto Putra Bahari
NIM : 1732150017
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul: "PENGARUH RETURN ON ASSET DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR PADA TAHUN 2017 – 2020 DI BURSA EFEK INDONESIA" adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 20 Februari 2021

Yang Menyatakan



Randhy Ardianto Putra Bahari



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**"PENGARUH RETURN ON ASSET DAN LEVERAGE TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR PADA TAHUN 2017 – 2020 DI
BURSA EFEK INDONESIA"**

Oleh:

Nama : Randhy Ardianto Putra Bahari

NIM : 1732150017

Program Studi : Akuntansi

Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 20 Februari 2021

Menyetujui:

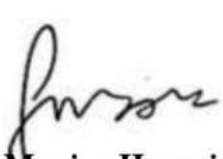
Pembimbing I

Pembimbing II


Ramot P Simanjuntak, SE., MM., CA., Ak
NIDN: 0315115401


Fenny Monica Hasugian, SE., MSi
NIDN : 0310048503

Ketua Program Studi Akuntansi


(Fenny Monica Hasugian, SE., MSi)
(NIDN : 0310048503)


Dekan
Juaniva Sidharta. S.E., M.Si.
NIDN: (0326067002)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 20 Februari 2021 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Randhy Ardianto Putra Bahari

NIM : 1732150017

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH RETURN ON ASSET DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR PADA TAHUN 2017 – 2020 DI BURSA EFEK INDONESIA" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Ramot P Simanjuntak, SE., MM., CA., Ak	Sebagai Ketua	
2. Sistomo, Ak., SH., MM., BKP	Sebagai Anggota	
3. Juaniva Sidharta, SE., MSi	Sebagai Anggota	



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Randhy Ardianto Putra Bahari
NIM : 1732150017
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : "PENGARUH RETURN ON ASSET DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR PADA TAHUN 2017-2020 DI BURSA EFEK INDONESIA"

Menyatakan bahwa :

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 20 Februari 2021

Yang menyatakan

Randhy Ardianto Putra Bahari

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak baik dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini banyak kesulitan yang dialami oleh penulis. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Juaniva Sidharta, SE., Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
2. Ibu Fenny Monica Hasugian, SE., Msi selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
3. Ibu Fenny Monica Hasugian, SE., Msi selaku Penasehat Akademik yang telah memberikan dukungan besar dalam perkuliahan.
4. Ramot P Simanjuntak, SE., MM., CA., Ak selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberi waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Fenny Monica Hasugian, SE., Msi selaku dosen pembimbing teknis yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikirannya di dalam mengarahkan penulis dalam penyusunan teknis skripsi ini.

6. Segenap dosen Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan memberi berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.
7. Bapak Bahtera Putra Ginting dan Ibu Dahliana Barus selaku orang tua beserta Thalia selaku saudara atas semua dukungan dan doa tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teruntuk Elisa, Maryo, Aldy, David, Bill, Revis, Kevin dan seluruh teman-teman Angkatan 2017 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia atas doa dan bantuannya kepada penulis selama mengerjakan skripsi ini.

Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, baik secara langsung maupun tidak langsung yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, maka saran, kritik, dan diskusi yang membangun akan diterima dengan hati dan pikiran yang terbuka. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Februari 2022

(Randhy Ardianto Putra Bahari)

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
D. Hipotesis.....	5
E. Tujuan Penelitian.....	6
F. Manfaat Penelitian	6
G. Sistematika Penulisan	6
BAB II URAIAN TEORETIS	8
A. Landasan Teori.....	8
B. Return on Asset	9
1. Pengertian return on asset	9
2. Rasio pengukur ROA	10
3. Keterbatasan ROA.....	11
4. Manfaat ROA	11
C. Leverage.....	12
1. Pengertian <i>leverage</i>	12
2. Rasio pengukur <i>leverage</i>	14
3. Keterbatasan <i>leverage</i>	14
4. Manfaat <i>leverage</i>	15
D. Penghindaran Pajak Penghasilan Badan	15
1. Pengertian penghindaran pajak penghasilan badan.....	15
2. Rasio pengukur penghindaran pajak penghasilan badan.....	17
3. Keterbatasan penghindaran pajak penghasilan badan	18
4. Manfaat penghindaran pajak penghasilan badan	18
E. Pengaruh <i>Return on Asset</i> dan <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak Penghasilan Badan	19
1. Pengaruh <i>return on asset</i> terhadap penghindaran pajak penghasilan badan	19

2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak penghasilan badan.....	19
3. Pengaruh <i>return on asset</i> dan <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak penghasilan badan.....	20
F. Penelitian Terdahulu.....	20
G. Kerangka Pemikiran.....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	24
A. Definisi Operasional.....	24
1. Return on asset.....	24
2. Leverage.....	24
3. Penghindaran pajak penghasilan badan.....	25
B. Prosedur Pengumpulan Data.....	25
C. Teknik Analisis.....	26
1. Uji data.....	26
2. Uji hipotesis.....	29
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	32
A. Uji Data.....	32
B. Hasil Uji Normalitas.....	32
C. Uji Multikolinieritas.....	35
D. Uji Autokorelasi.....	37
E. Uji Heteroskedastitas.....	38
F. Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	40
G. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	41
H. Pengaruh <i>Return on Asset</i> dan <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	42
I. Analisis Regresi Linier Berganda.....	43
J. Koefisien Determinasi (R^2).....	45
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	47
A. Kesimpulan.....	47
B. Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA.....	50
LAMPIRAN.....	52

DAFTAR TABEL

TABEL II-1	PENELITIAN TERDAHULU	21
TABEL IV-1	HASIL UJI NORMALITAS SEBELUM DI OUTLIER	33
TABEL IV-2	HASIL UJI NORMALITAS SESUDAH DI OUTLIER.....	34
TABEL IV-3	HASIL UJI MULTIKOLONIERITAS.....	36
TABEL IV-4	HASIL UJI <i>RUN TEST</i>	37
TABEL IV-5	Hasil uji t	40
TABEL IV-6	Hasil uji t	41
TABEL IV-7	Hasil uji f	42
TABEL IV-8	HASIL UJI REGRESI LINIER BERGANDA.....	44
TABEL IV-9	HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI (R^2)	46



DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II-1	KERANGKA PEMIKIRAN.....	23
GAMBAR IV-1	HASIL UJI HETEROKESDASITAS.....	39



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan.....	52
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan.....	53
Lampiran 3. Return On Asset	54
Lampiran 4. <i>Leverage</i> (DAR)	57
Lampiran 5. Penghindaran Pajak (CETR)	60

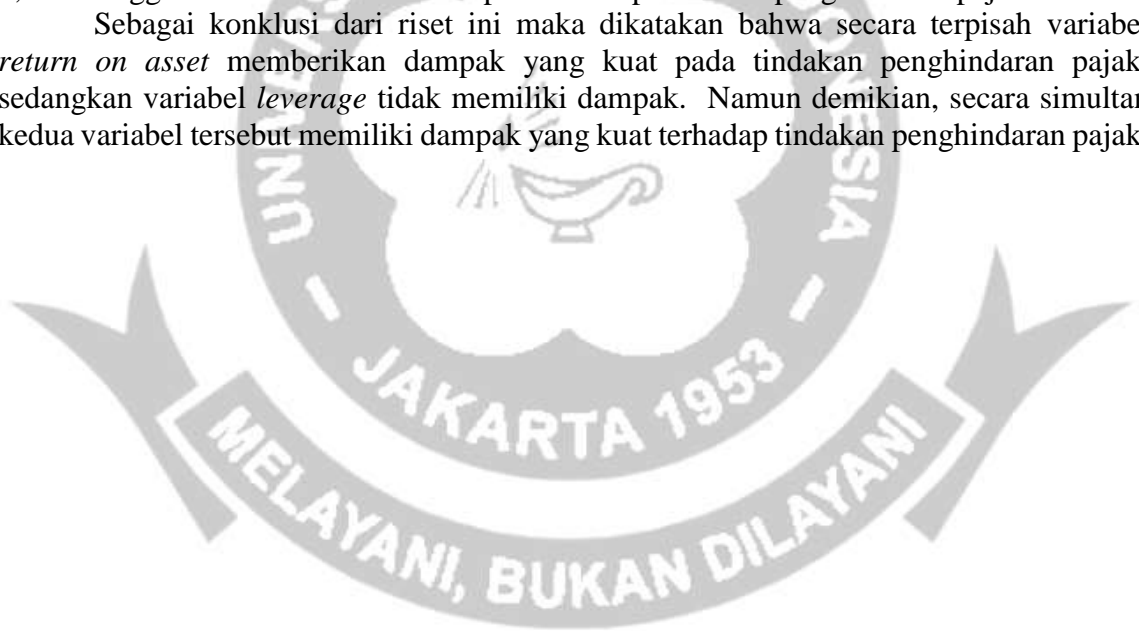


ABSTRAK

Riset ini bertujuan guna memahami ada atau tidaknya dampak dari *return on asset* dan *leverage* dalam melakukan penghindaran pajak. Pada riset *return on asset* dan *leverage* dijadikan sebagai variabel bebas, sementara penghindaran pajak dijadikan sebagai variabel terikat. Data yang digunakan bersumber dari data sekunder perusahaan untuk periode empat tahun terakhir yakni dari tahun 2017-2020 dan sampel diambil dengan cara terlebih dahulu diterapkan beberapa kriteria tertentu sebelum diambil sebagai sampel.

Hasil dari riset ini memperlihatkan bahwa uji simultan yang dilakukan menghasilkan nilai tingkat signifikan $0,046 < 0,05$ menyatakan bahwa *return on asset* dan *leverage* berpengaruh pada usaha untuk menghindarkan pajak pada perusahaan yang bergerak pada bidang makanan dan minuman yang teregistrasi di BEI periode tahun 2017-2020. Secara terpisah maka terlihat *return on asset* nilainya adalah $0,014 < 0,05$ sehingga dikatakan memiliki dampak yang kuat sedangkan untuk *leverage* nilainya adalah $0,094 > 0,05$ sehingga dikatakan tidak berdampak terhadap tindakan penghindaran pajak.

Sebagai konklusi dari riset ini maka dikatakan bahwa secara terpisah variabel *return on asset* memberikan dampak yang kuat pada tindakan penghindaran pajak, sedangkan variabel *leverage* tidak memiliki dampak. Namun demikian, secara simultan kedua variabel tersebut memiliki dampak yang kuat terhadap tindakan penghindaran pajak.



ABSTRACT

The aim of this research is to ascertain whether leverage and return on assets have an impact on tax evasion. Tax avoidance is the study's dependent variable, whereas return on assets and leverage are its independent factors. The information utilized is derived from secondary corporate data collected over the last four years, specifically from 2017 to 2020, and was selected using the purposive sampling technique, which selects samples based on predetermined criteria.

The study's findings demonstrated that leverage for their asset had an impact for the tax evasion on food and beverage sub-sector of company listed in the BEI between 2017 and 2020, according to simultaneous examination a significance levels of $0.046 < 0.05$. Leverage had no significant influence on tax evasion ($0.094 > 0.05$), whereas return on assets had a substantial effect ($0.014 < 0.05$).

The analysis concludes that there is a partial relation between tax avoidance and the return on assets variable. Avoidance is partially unaffected by the leverage variable. Leverage and return on assets, two separate variables, both significantly impact tax evasion at the same time.

