

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN
TERHADAP PENGHEMATAN PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN
SEKTOR INDUSTRI DAN KIMIA YANG TERDAFTAR
TAHUN 2018-2020 DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh :

VAN DOBRACK BRILIAN

1732150031



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2022**

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN
TERHADAP PENGHEMATAN PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN
SEKTOR INDUSTRI DAN KIMIA YANG TERDAFTAR
TAHUN 2018-2020 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 :

VAN DOBRACK BRILIAN

1732150031



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

2022



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Van Dobrack Brilian

NIM : 1732150031

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul: "PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP PENGHEMATAN PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DAN KIMIA YANG TERDAFTAR TAHUN 2018-2020 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, 25 Februari 2022

Yang Menyatakan



Van Dobrack Brilian



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**“PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN
TERHADAP PENGHEMATAN PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN
SEKTOR INDUSTRI DAN KIMIA YANG TERDAFTAR TAHUN 2018-2020
DI BURSA EFEK INDONESIA”**

Oleh:

Nama : Van Dobrack Brilian
NIM : 1732150031
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.

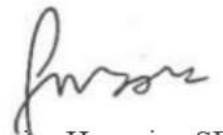
Jakarta, 25 Februari 2022

Menyetujui:

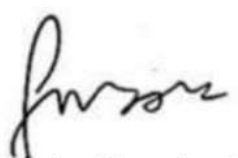
Pembimbing I

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 : 0326067006



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 25 Februari 2022 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 : Van Dobrack Brilian

NIM : 1732150031

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP PENGHEMATAN PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DAN KIMIA YANG TERDAFTAR TAHUN 2018-2020 DI BURSA EFEK INDONESIA"

oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Fharel M. Hutajulu, S.E., M.M., Ak., CA	Sebagai Ketua	
2. Fenny Monica Hasugian, SE., Msi	Sebagai Anggota	
3. Ramot P Simanjuntak, SE., MM., CA., Ak	Sebagai Anggota	



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Van Dobrack Brilian
NIM : 1732150031
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : "PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP PENGHEMATAN PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DAN KIMIA YANG TERDAFTAR TAHUN 2018-2020 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 Noneksklusif 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, 25 Februari 2021

Yang menyatakan

Van Dobrack Brilian

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas karunia dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan ini.

Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam menyusun skripsi ini, tetapi semua itu telah dapat diatasi dengan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Juaniva Sidharta, SE., Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny Monica Hasugian, S.E., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Ramot P. Simanjuntak, S.E., MM., CA., Ak selaku dosen pembimbing materi dan Ibu Fenny Monica Hasugian, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing teknis yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Bapak dan Ibu dosen yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.
5. Kepada orang tua, Ibu Nelly Alfrida Aritonang serta kakak dan adik-adik penulis yaitu Intan, Mutiara, Aurel, Gloria, Golden, Christian dan Edo yang telah memberikan doa, bantuan dan dukungan baik secara moril maupun materil yang sangat diperlukan penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Sahabat dekat penulis Oto Hian yang telah memberikan dukungan, semangat, motivasi, serta saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Kekasih penulis Liza Melania Sari yang telah memberikan doa, waktu, tenaga dan semangat kepada penulis.
8. Kepada teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi 2017 yang telah bersama-sama saling memberikan dukungan dan motivasi sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.

9. Berbagai pihak dengan tidak mengurangi rasa hormat yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam bentuk apapun kiranya Tuhan Yesus memberkati.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan bukan para pemberi bantuan.

Jakarta, 25 Febuari 2022

Van Dobrack Brilian



DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iv
HALAMAN PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Ruang Lingkup Penelitian	3
D. Hipotesis	3
E. Tujuan Penelitian	4
F. Manfaat Penelitian	5
G. Sistematika Penulisan	5
BAB II URAIAN TEORETIS	7
A. Landasan Teori	7
B. Return On Asset	8
1. Pengertian return on asset	8
2. Rasio pengukuran <i>return on asset</i>	11
3. Keterbatasan <i>return on asset</i>	12
4. Manfaat return on asset	12
C. Beban Pajak Penghasilan	13
1. Pengertian beban pajak penghasilan	13
D. Penghematan Pajak Badan	14
1. Pengertian penghematan pajak badan	14

2. Rasio pengukuran penghematan pajak badan.....	17
3. Keterbatasan penghematan pajak badan.....	17
4. Manfaat penghematan pajak badan	17
E. Penelitian Terdahulu.....	18
F. Kerangka Pemikiran	19
A. Definisi Operasional.....	21
1. Variabel Independen.....	21
2. Variabel Dependen	22
B. Prosedur Pengumpulan Data	23
1. Populasi.....	23
2. Sampel	23
C. Teknik Analisis.....	24
1. Uji data.....	24
2. Uji hipotesis	27
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	30
A. Uji Data	30
1. Hasil uji normalitas.....	30
2. Hasil uji multikolonieritas	32
3. Hasil uji autokorelasi	33
4. Hasil uji heteroskedastisitas.....	34
B. Uji Hipotesis.....	35
1. Hasil uji t.....	35
2. Hasil uji f	37
3. Analisis regresi linear berganda.....	39
4. Hasil uji koefisien determinasi (R^2)	41
BAB V PENUTUP	43
A. Kesimpulan.....	43
B. Saran	44
DAFTAR PUSTAKA.....	46

DAFTAR TABEL

Tabel 2-1	Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3-1	Kriteria Sampel	24
Tabel 4-1	Hasil Uji Multikolinearitas.....	32
Tabel 4-2	Hasil Uji Autokorelasi.....	33
Tabel 4-3	Hasil Uji T (Parsial)	36
Tabel 4-4	Hasil Uji F (Simultan).....	38
Tabel 4-5	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	39
Tabel 4-6	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	41



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2-1 Kerangka Pemikiran	20
Gambar 4-1 Hasil Grafik Normal <i>Probability Plot</i>	31
Gambar 4-2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	34



ABSTRAK

Riset ini dimaksudkan guna melihat dampak dari *Return on Asset* (ROA) dan Beban Pajak Penghasilan atas Penghematan Pajak Badan pada suatu korporasi yang bergerak di bidang industri dan kimia yang terdaftar di BEI. *Return on Asset* dimanfaatkan sebagai indikator kinerja perusahaan dalam menciptakan laba relatif terhadap keseluruhan aset yang dimiliki, sementara Beban Pajak Penghasilan merepresentasikan kewajiban perusahaan dalam membayar pajak kepada negara. Penghematan pajak badan mengacu pada upaya suatu korporasi dalam meringankan beban pajak melalui perencanaan pajak yang efisien. Pada riset ini peneliti mempergunakan analisis regresi linier berganda, dimana di sini yang digunakan adalah data dari laporan keuangan perusahaan sektor industri dan kimia yang publikasinya dilakukan pada rentang waktu 2018 hingga 2020. Variabel independen pada riset ini yaitu *Return on Asset* dan Beban Pajak Penghasilan, sementara itu variabel dependen adalah Penghematan Pajak Badan.

Riset ini hasilnya memperlihatkan bahwa *Return on Asset* memberikan dampak yang kuat atas Penghematan Pajak Badan, yang berarti dengan meningkatnya kinerja dari suatu korporasi dalam menciptakan laba relatif terhadap aset, maka akan meningkat pula potensi penghematan pajak yang dapat dicapai. Sebaliknya, Beban Pajak Penghasilan tidaklah memberikan dampak atas Penghematan Pajak Badan, yang mengindikasikan bahwa dengan meningkatnya kewajiban pajak yang harus dibayarkan oleh suatu korporasi, maka akan semakin sedikit juga kesempatan untuk melakukan penghematan pajak. Berdasarkan temuan ini, perusahaan perlu memperhatikan kinerja keuangan dan strategi perencanaan pajak yang lebih optimal guna meningkatkan efisiensi penghematan pajak. Riset ini juga diharap bisa memberi kontribusi terhadap pengembangan teori pajak serta memberikan wawasan praktis bagi manajemen perusahaan dalam pengelolaan pajak.

Kata kunci : *Return on Asset* (ROA), Beban Pajak Penghasilan, Penghematan Pajak Badan, Perusahaan Sektor Industri dan Kimia, Pajak.

ABSTRACT

These research to analyze the effected of Returned on Asset (ROA) and Income Tax Burden on Corporate Tax Savings in industrial and chemical sectors company list on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Return on Asset a using as an indicator of companies performance in generating profits relative to total assets owned, while Income Tax Burden represents the company's obligation to pay taxes to the state. Corporate tax savings refers to the company's efforts to reduce tax liabilities through efficient tax planning. Using information from the financial statements of businesses in the industrial and chemical sectors that were released between 2018 and 2020, multiple linear regression analysis was the methodology employed in this study. Corporate Tax Savings is the dependent variable in this study, whilst Return on Asset and Income Tax Burden are the independent factors.

According to the study's findings, return on assets has a favorable impact on corporate tax savings. This implies that the more profit a firm generates in relation to its assets, the more tax savings may be possible. On the other hand, corporate tax savings are unaffected by income tax burden, suggesting that the more taxes a corporation must pay, the less potential there is to save money on taxes. Based on these findings, companies need to pay attention to financial performance and more optimal tax planning strategies in order to increase the efficiency of tax savings. Additionally, it is anticipated that this study would advance tax theory and offer useful advice to business management regarding tax management.

Keywords: Return on Asset (ROA), Income Tax Burden, Corporate Tax Savings, Industrial and Chemical Sector Companies, Tax.