

**PENGARUH ROA, DER, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(PERIODE 2017-2019)**



SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi
Diajukan Oleh:**

**TREKA HENY KUSWANTI
NPM: 18430090**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH ROA , DER, LIKUIDITAS DAN LUAS PERUSAHAAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

(PERIODE 2017-2019)

Diajukan Oleh:

TREKA HENY KUSWANTI

NPM : 18430090

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING I

DOSEN PEMBIMBING II

Drs.Ec.RUDI PRATONO,Ak,MM,CA

RICKY ANGGA ARISKA, SE, M.Ak

KETUA PROGRAM STUDI

LILIK MARDIANA,SE,M.Ak.,Ak.,CA

SKRIPSI

**PENGARUH ROA, DER, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(PERIODE 2017-2019)**

Diajukan Oleh :

TREKA HENY KUSWANTI

NPM : 18430090

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Drs.Ec.Rudi Pratono,Ak.,MM.,CA

Anggota Dewan Penguji Lain

Surenggono,SE., SH.,MM., M.Ak

Risawati,SE., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal..... 21 Januari 2021



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Ketua Program Studi

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Treka Heny Kuswanti

NPM : 18430090

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Roa, Der, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Periode 2017-2019)”** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 13 Januari 2021

Yang membuat pernyataan



Treka Heny Kuswanti
18430090

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan Kesehatan, kesempatan, kesabaran, kemudahan dan kekuatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH ROA ,DER,LIKUIDITAS DAN LUAS PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA(PERIODE 2017-2019)”**.

Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Pendidikan sarjana, program studi Akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Penulis menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, baik segi isi maupun dalam penyajiannya. Namun berkat bantuan, dukungan, bimbingan, do’a serta motivasi dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Adapun ucapan terima kasih ingin penulis sampaikan kepada semua pihak yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bantuan dan dukungannya sebagai berikut:

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp. THT-KL(K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya dan juga selaku dosen wali
4. Bapak Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM., CA., selaku dosen pembimbing I penulis di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang selalu memberikan arahan, bimbingan, ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak Ricky Angga Ariska, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing II penulis di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang selalu memberikan arahan, bimbingan, ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu selama perkuliahan.
7. Orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan, arahan serta do'a terbaik agar bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik
8. Mas Prayogi yang selalu mensupport penulis dalam mengerjakan skripsi
9. Seluruh keluarga yang telah member support kepada penulis

Demikian ucapan terima kasih penulis kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini. Semoga semua pihak di atas senantiasa memperoleh anugerah, rahmat dan perlindungan Allah SWT. Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi dan dapat bermanfaat bagi penulis dan semua pihak yang membutuhkan

Surabaya, 10 januari 2021

Penulis,

Treka Heny Kuswanti

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II.....	7
TELAAH PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.2 Penghindaran Pajak (Tax avoidance)	8
2.1.3 Return On Asset (ROA).....	10
2.1.4 <i>Leverage</i>	12
2.1.5 Likuiditas	14
2.1.6 Luas Perusahaan	15
2.2. Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Hipotesis dan Model Analisis.....	22

2.3.1 Hipotesis	22
2.3.2 Pengaruh Return On Asset terhadap Tax Avoidance	23
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.4 Pengaruh Likuiditas terhadap Tax Avoidance.....	24
2.3.5 Pengaruh Luas Perusahaan terhadap Tax Avoidance	24
BAB III	26
METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Pendekatan Penelitian.....	26
3.2 Populasi dan Sampel	26
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	27
3.4 Pengukuran Variabel	27
3.5 Metode Analisis Data	29
3.5.1 Uji Asumsi Klasik.....	29
3.5.2 Analisis Regresi Linier Berganda	32
3.5.3 Uji R ² atau Koefisien Determinasi	33
BAB IV	36
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	36
4.2 Hasil Penelitian.....	43
4.2.1 Statistik Deskriptif	43
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
4.2.3 Analisa Regresi Linier Berganda.....	51
4.3 Analisis Model atau Pengujian Hipotesis.....	52
4.3.1 Uji R ² atau Koefisien Determinasi	52
4.3.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	53
4.3.3 Uji Statistik t	54
4.4 Pembahasan	56
4.4.1 Pengaruh Return on Asset terhadap Effective Tax Rate.....	56
4.4.2 Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.4.3 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58

BAB V.....	60
SIMPULAN SARAN, DAN KETERBATASAN	60
5.1 SIMPULAN.....	60
5.2 Saran Peneliti Lanjutan.....	60
5.3 Keterbatasan	61
DAFTAR PUSTAKA	62
DAFTAR LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1 Daftar Pemilihan Sampel Penelitian	36
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan	37
Tabel 4.3 Descriptive Statistics	43
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitasi	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokolerasi	49
Tabel 4.7 Hasil Regresi Linier Berganda	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1 Hasil Uji <i>Normal Probability Plot</i>	47
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Manufaktur

Lampiran 2 : Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran 3 : Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 4 : Hasil Analisis Regresi Linier Berganda

Lampiran 5 : Hasil Analisa Model atau Pengujian Hipotesis

ABSTRAK

Pengkajian ini bertujuan mengukur pengaruh *return on asset* , *debt to equity ratio*, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. ETR untuk proksi *tax avoidance*. Populasi yang diteliti merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2019. Metode *purposive sampling* yang digunakan dalam penelitian ini dan terdapat 85 sampel laporan keuangan. Teknik analisis data serta pengujian hipotesis dengan menggunakan statistik deskriptif, regresi linier berganda, uji asumsi klasik, serta pengujian hipotesis menggunakan uji f (simultan) dan uji t (parsial). Dari hasil penelitian yang dilakukan secara keseluruhan variabel yang digunakan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Uji parsial yang dilakukan terhadap keempat variabel independen dua variabel berpengaruh terhadap variabel dependen yaitu variabel ROA nilai signifikan 0,000 dan DER yang memiliki nilai signifikan 0,007 . Sedangkan variabel likuiditas dan luas perusahaan memiliki nominal signifikan melebihi 0,05

Kata kunci: ETR, *Tax Avoidance*, ROA, DER, Likuiditas Dan Luas Perusahaan

ABSTRACT

Study aims to measure the impact of return on investment , debt to equity ratio , liquidity and size it to tax avoidance . Etr proxy to tax avoidance . Study population is several manufacturing companies listed on the indonesia stock exchange 2017-2019 period . Purposive sampling methods used in this research and there are 85 sample financial reports . Analysis techniques data and the testing of hypotheses menggunakan descriptive statistics , multiple linear regression , the classical assumption , and the testing of hypotheses use the simultaneous(F) & (t) partial test . Of the results of research conducted overall variables used impact on tax avoidance . The partial was done with the independent variable two variables affect the dependent variable variable roa 0,000 and significant value of the significant 0,007 der. While the company has nominal broad liquidity and significantly exceeds 0,05

Keywords: *ETR, Tax avoidance, ROA, Liquidity and Large companies*