

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate*  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**



**OLEH :**

**GREGORIANA DUA NURAK**

**16120031**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2020**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE*  
(Studi pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate*  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**



**OLEH :**

**GREGORIANA DUA NURAK**  
**16120031**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2020**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE*  
(Studi pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate*  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

**Sebagai Salah Satu Prasyarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**OLEH :**

**GREGORIANA DUA NURAK**  
**16120031**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2020**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Gregoriana Dua Nurak  
NPM : 16120031  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, dan Ukuran  
Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan  
*Property dan Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Pembimbing,  
Tanggal, 30 Juli 2020



(Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M.)

Mengetahui,  
Ketua Jurusan  
Tanggal, 30 Juli 2020



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Gregoriana Dua Nurak dengan NPM 16120031

Telah diuji pada 04 Agustus 2020

Dinyatakan **LULUS** oleh :

Ketua Tim Penguji,



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,


(Dr. Thyophoida W.S. Panjaitan, M.M)

Ketua Program Studi,


(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia)

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan  
Tim penguji skripsi




Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika  
Jurusan Akuntansi

Pada Hari Selasa, Tanggal 04 Agustus 2020

Disusun oleh :

Nama : Gregoriana Dua Nurak  
NPM : 16120031  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji :

1. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A (Ketua)  .....
2. Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak (Anggota)  .....
3. Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M. (Anggota)  .....



## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Gregoriana Dua Nurak  
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi  
Alamat Asli : Tebuk – 1, RT 003 RW 002, Desa Tebuk  
Kec. Nita, Kab. Sikka, NTT.  
No Identitas (KTP/SIM) : 5307044201960004

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH ROA, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau dalam bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas Akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah – olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik darma Cendika termasuk pencabutan gelar Kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas.

Surabaya, 30 Juli 2020



Gregoriana Dua Nurak

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karuniaNya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: **“Pengaruh Return On Assets, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi (S.E) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Romo Dr. Y. Budi Hermanto, M.M. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah menyediakan sarana dan fasilitas perkuliahan yang mendukung.
2. Ibu Dr. Thyophoida W.S.Panjaitan., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika.
4. Ibu Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
5. Ibu Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A selaku Dosen Wali yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester.
6. Ibu Astrid, selaku Tata usaha Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
7. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika yang telah memberikan ilmu melalui perkuliahan yang sangat bermanfaat kepada peneliti.







8. Keluarga tercinta yang sudah mendukung dan memberikan motivasi dalam penyelesaian laporan skripsi terkhusus kakak Marlin, Kakak Titus, kakak Etus dan Kakak Handoko.
9. Indah, Lalam, dan Diva selaku sahabat yang menemani dari awal kuliah, sahabat dalam susah dan senang dan tempat keluh kesah yang selalu memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi.
10. Dicky, Yobel, Teddy dan Paolo selaku sahabat yang sudah menemani dan siap membantu kapanpun dan dimanapun dari awal kuliah.
11. Angel, Cindy, Dikta, Rachel dan Ani selaku sahabat dikampus yang selalu memberi semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Kak Vormantua selaku kakak tingkat yang selalu memberikan banyak masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Surabaya, 30 Juli 2020

Peneliti

## DAFTAR ISI

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
ABSTRAK .....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Tax Avoidance.....	7
2.1.2 Return on Assets (ROA).....	8
2.1.3 Leverage (LEV) .....	9
2.1.4 Ukuran Perusahaan (Size) .....	10
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	11
2.3 Rerangka Pemikiran .....	14
2.4 Hipotesis Penelitian.....	14
2.4.1 Pengaruh Return On Assets Terhadap Tax Avoidance .....	14
2.4.2 Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance .....	15



2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.....	15
2.4.4	Pengaruh Return On Assets, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance .....	16
BAB III METODE PENELITIAN .....		18
3.1	Objek Penelitian .....	18
3.2	Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	18
3.3	Variabel Penelitian .....	19
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	19
3.5	Populasi dan Sampel .....	21
3.6	Metode dan Analisis Data .....	23
3.6.1	Uji Asumsi Klasik .....	23
3.6.2	Uji Analisis Regresi Berganda .....	28
3.6.3	Analisis Koefisiensi Determinasi .....	29
3.6.4	Uji Hipotesis .....	30
BAB IV HASIL PENELITIAN .....		33
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	33
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	34
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	48
4.3	Pembahasan dan Analisa Data .....	49
4.3.1	Analisa Deskriptif.....	49
4.3.2	Uji Normalitas .....	51
4.3.3	Uji Autokorelasi .....	52



4.3.4	Uji Multikolinearitas.....	53
4.3.5	Uji Heterokedastisitas.....	53
4.3.6	Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
4.3.7	Uji F.....	56
4.3.8	Uji Determinasi $R^2$ .....	57
4.3.9	Uji t.....	58
4.3.10	Pembahasan Hasil Penelitian.....	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		64
5.1	Kesimpulan .....	64
5.2	Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA .....		66
LAMPIRAN.....		69



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian oleh Fadila dengan Penelitian.....	Hasil 11
Tabel 2.2	Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian oleh Handayani dengan Penelitian.....	Hasil 12
Tabel 2.3	Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian oleh Ganiswari dengan Penelitian.....	Hasil 13
Tabel 2.4	Persamaan dan Perbedaan dari Jurnal Penelitian oleh Tiala et.al dengan Penelitian.....	Hasil 14
Tabel 3.5.2	Pemilihan Sampel dengan Purposive Sampling .....	22
Tabel 4.1	Daftar Sampel Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia .....	48
Tabel 4.2	Data .....	49
Tabel 4.3	Hasil Analisis Deskriptif.....	50
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Non-Parametrik Kolmogrov-Smirnov.....	51
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4.7	Hasil Analisa Regresi Linier Berganda.....	55
Tabel 4.8	Hasil Uji f.....	57
Tabel 4.9	Hasil Uji Determinasi $R^2$ .....	58



Tabel 4.10 Hasil Uji t..... 59

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Rerangka Pemikiran ..... 14

Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas ..... 54



## LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Yang Diinput Ke SPSS .....	69
Lampiran 2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	70
Lampiran 3	Hasil Uji Normalitas .....	70
Lampiran 4	Hasil Uji Autokorelasi .....	71
Lampiran 5	Gambar Tabel Durbin-Watson .....	71
Lampiran 6	Hasil Uji Multikolinearitas .....	72
Lampiran 7	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....	72
Lampiran 8	Hasil Uji F .....	73
Lampiran 9	Hasil Uji Determinasi $R^2$ .....	73
Lampiran 10	Hasil Uji t .....	73
Lampiran 11	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	74



## ABSTRAK

Oleh :  
**Gregoriana Dua Nurak**

Tax avoidance merupakan cara perusahaan mengelola pengeluaran pajak perusahaan secara legal maupun tidak bertentangan dengan undang-undang perpajakan atau memanfaatkan kelemahan dalam undang-undang perpajakan yang sudah berlaku. Beberapa faktor yang bisa mempengaruhi tax avoidance yaitu return on assets, leverage dan ukuran perusahaan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode pengambilan sampel dengan cara purposive sampling sesuai kriteria yang telah ditentukan. Jumlah sampel yang terkumpul sebanyak 13 perusahaan. Pengujian hipotesis dalam penelitian menggunakan uji t dan uji F. Hasil dalam penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel return on assets tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, hal ini menunjukkan bahwa return on assets tidak berdampak kepada tinggi rendahnya perusahaan dalam melakukan tax avoidance, sedangkan leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap tax avoidance. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi nilai leverage dan ukuran perusahaan maka tindakan tax avoidance perusahaan akan semakin tinggi. Secara simultan return on assets, leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap tax avoidance.

Kata Kunci : return on assets, leverage, ukuran perusahaan, tax avoidance



## ABSTRACT

Oleh:  
**Gregoriana Dua Nurak**

Tax avoidance is a way for companies to manage corporate tax expenditures legally or not in conflict with tax laws or take advantage of weaknesses in existing tax laws. Several factors that can affect tax avoidance are return on assets, leverage and company size. The population used in this study are property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling method was purposive sampling according to predetermined criteria. The number of samples collected was 13 companies. Hypothesis testing in this research uses the t test and the F test. The results show that partially the return on assets variable has no effect on tax avoidance, this shows that return on assets does not have an impact on the level of the company in tax avoidance, while leverage and size the company has an effect on tax avoidance. This shows that the higher the leverage value and company size, the higher the company's tax avoidance action. Simultaneously, return on assets, leverage and firm size have an effect on tax avoidance.

Keywords: return on assets, leverage, size, tax avoidance



**Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**