PENGARUH ROA, *LEVERAGE*, *SIZE*, DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016)

NADIA ZAHRA
8215132735

Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

PROGRAM STUDI S1 MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2020

The Effect Of ROA, Leverage, Size, and Corporate Governance On Tax Avoidance At Manufacturing Company SectorMiscellaneous Industry Listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) Period 2011-2016

NADIA ZAHRA
8215132735

Thesis is written as Part of Bachelor Degree In Economics Accomplistment.

STUDY PROGRAM OF MANAGEMENT
FACULTY OF ECONOMICS
UNIVERSITY STATE OF JAKARTA
2020

ABSTRAK

Nadia Zahra, 2020; Pengaruh ROA, *Leverage, Size,* dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2011- 2016. Skripsi, Jakarta: Konsentrasi Keuangan, Program Studi S1 Manajemen, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui **;** Pengaruh ROA, *Leverage*, *Size*, dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2011-2016. Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini ROA, *Leverage*, *Size*, dan *Corporate Governance*. Variabel terikat yang digunakan adalah *Tax Avoidance*. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa laporan tahunan *(annual report)* Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di BEI periode 2011-2016. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini teknik *purposive sampling*. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 21 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial ROA berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance* yang diproksikan dengan CETR. Sedangkan *Leverage*, *Size*, dan *Corporate Governance* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* yang diproksikan dengan CETR.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, ROA, *Leverage*, *Size*, *Coporate Governance*.

ABSTRACT

Nadia Zahra, 2020; *The Effects Of ROA, Leverage, Size, And Coporate Governance Of Tax Avoidance On Manufacturing Company Sector Miscellaneous Industry Listed In Indonesia Stock Exchange (IDX) Period 2011-2016. Thesis, Jakarta: Concentration in Finance, Study Program of Management, Faculty of Economic, State University of Jakarta.*

The aim of this study is to determine The Effects Of ROA, Leverage, Size, And Coporate Governance On Manufacturing Sector Miscellaneous Industry Listed In Indonesia Stock Exchange (IDX) Period 2011-2016. Independent Variable of these study are ROA, Leverage, Size, and Coporate Governance. While dependent variable is Tax Avoidance. The data used in this study is annual report of manufactur sector miscellaneous industry that published by IDX during 2011 – 2016. The sampling method of this study is purposive sampling technique. Obtained a sample of 21 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The analysis technique used in this study is panel data regression. The empirical result shows that ROA has a negative significant influence to Tax Avoidance proxied by CETR. While the Leverage, Size, and Coporate Governance do not have significant influences to Tax Avoidance proxied by CETR.

Key Words: Tax Avoidance, ROA , Leverage, Size, Corporate Governance.

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Nadia Zahra
NIM : 8215132735
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi / S1 Manajemen
Alamat email : nadiazahra96@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☑ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (……)

yang berjudul :
Pengaruh ROA, Leverage, Size, Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 - 2016)

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara ***fulltext*** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta

Penulis

(Nadia Zahra.)
nama dan tanda tangan

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Ari Saptono, SE, M.Pd

NIP. 19720715 2001 12 1 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. Agung Dharmawan Buchadi,M.M., Ph.D NIP. 19750916200604 1 001	Ketua	.....	19-02-2020
2. Sholatia Dalimunthe, SE., M.B.A NIP. 19870426201504 2 003	Sekretaris	.....	10-02-2020
3. Dr. Suherman, M.Si NIP. 19731116200604 1 001	Penguji Ahli	.....	07-02-2020
4. Dr. Gatot Nazir Ahmad, M.Si NIP. 19720506200604 1 002	Pembimbing I	.....	19-02-2020
5. Dra. Umi Mardiyati, M.Si NIP. 19570221198503 2 002	Pembimbing II	.....	19-02-2020

Tanggal Lulus: 06-02-2020

LEMBAR ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai bahan acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan di dalam daftar pustaka.
3. Penyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya berani menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 24 Februari 2020

METERAI TEMPEL 39F0FAHF346795243 6000 ENAM RIBU RUPIAH

Nadia Zahra

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Rahmat, Taufik, dan Hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Judul penelitian ini adalah "Pengaruh ROA, *Leverage*, *Size*, *dan Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2016".

Berbagai motivasi, bimbingan, koreksi dan bantuan diterima penulis selama penelitian ini berlangsung. Tanpa ada bantuan dari pihak lain, mungkin penulis tidak akan mampu menyelesaikan penelitian ini, oleh karena itu penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan penelitian ini khususnya kepada:

1. Dr. Gator Nazir Ahmad, M.Si selaku pembimbing penulis yang dengan sabar selalu membimbing dan memberikan saran kepada penulis.
2. Dra. Umi Mardiyati, M.Si selaku pembimbing penulis yang dengan sabar selalu membimbing dan memberikan saran kepada penulis.
3. Dr. Suherman, M.Si selaku Ketua Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Ari Saptono, S.E, M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

5. Para Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan sehingga dapat digunakan dalam penyusunan Skripsi.
6. Keluarga besar penulis yang selalu mendukung dan mendoakan penulis, terutama Orang Tua penulis yang selalu menjadi penyemangat dan motivasi terbesar penulis dalam menyusun Skripsi.
7. Teman-teman seperjuangan di S1 Manajemen yang setiap harinya selalu memberikan semangat dan saling mendukung untuk menyusun Skripsi.
8. Rositawati, Astriarini Januar Lisa, Dela Amanda Putri yang telah memberikan semangat dan bantuan kepada saya selama penyusunan Skripsi.
9. Dan semua pihak yang telah memberikan bantuan baik pada saat pelaksanaan penulisan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu demi satu.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan meskipun skripsi ini tidak luput dari banyak kesalahan. Oleh karena itu kritik, saran maupun masukan sangat diharapkan demi kesempurnaannya skripsi ini.

Jakarta, Januari 2020

Penulis

LEMBAR PERSEMBAHAN

"Dalam setiap pilihan yang kita buat pasti akan selalu ada konsekuensinya untuk itu kita tidak perlu menyesali apa yang sudah kita lakukan karena itu merupakan keputusan kita sendiri"

Teristimewa Bapak dan Ibu ku, kupersembahkan sebuah tulisan untuk kalian karena berkat doa dan dukungan yang selalu kalian berikan akhirnya saya bias menyelesaikan tugas akhir saya.

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

DAFTAR ISI

A. Latar Belakang Masalah 1
B. Identifikasi Masalah 9
C. Pembatasan Masalah 9
D. Perumusan Masalah 10
E. Tujuan Penelitian 10
F. Manfaat Penelitian 11
A. Deskripsi Konseptual 12
1. Teori Agensi 12
2. Pajak 13
3. Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) 13
4. *Tax Avoidance* 15
5. Return On Assets (ROA) 16
7. Ukuran Perusahaan 18
8. *Corporate Governance* (CG) 19
B. Penelitian Terdahulu 22
C. Kerangka Pemikiran 28
D. Hipotesis 33
A. Objek dan Ruang Lingkup Penelitian 34
B. Metode Penelitian 34
C. Populasi dan Sampel 35
D. Operasionalisasi Variabel Penelitian 37
1. Variabel Dependen 37
2. Variabel Independen 37
E. Teknik Analisis Data 41
1. Statistik Deskriptif 41
3. Uji Asumsi Klasik 44
4. Uji Hipotesis 44
A. Deskripsi Data 47
DAFTAR PUSTAKA 64

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
Tabel II.1	Penelitian Terdahulu	27
Tabel II.2	Kriteria Pemilihan Sampel	36
Tabel III.1	Operasional Variabel Penelitian	40
Tabel IV. 1	Statistik Deskriptif	48
Tabel IV. 2	Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel IV. 3	Hasil Uji Chow	53
Tabel IV. 4	Hasil Analisis Regresi	54

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
Gambar II.1	Model Penelitian	33

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA