



**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada perusahaan Perbankan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

LAILATUL HIDAYAH

NIM. 2015-12-071

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

2020

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIOANAL, UKURAN UKURAN, KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)**

Diajukan Oleh:

Lailatul Hidayah

NIM. 2015-12-071

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, Februari 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M. Si

Aprilia Whetyningtyas, SE, M. Si

NIDN. 0611018202

NIDN. 0607048403

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Mochamad Edris, Drs. MM

Dennyca Hendriyanto N, SE, M. Si

NIDN. 0618066201

NIDN. 0631127402

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Harapan membutuhkan semangat agar terus berjuang, dan setiap perjuangan membutuhkan proses, namun proses itu tidak akan pernah terjadi apabila kita tidak pernah bertindak”

“Dan sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari satu urusan) maka kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada ALLAH hendaknya kamu berharap”

“Sesungguhnya Sholatku, Ibadahku, Hidupku dan Matiku Hanya Untuk Allah SWT”

PERSEMBAHAN

Sujud syukur ku persembahkan pada ALLAH yang maha kuasa, berkat dan rahmat-Nya hingga saat ini saya dapat mempersembahkan skripsi ku ini pada orang-orang tersayang :

Untuk kedua orang tuaku

Bapaku dan ibuku tercintah yang tak pernah lelah membesarkankanku dengan penuh kasih sayang, serta memberi dukungan, perjuangan, motivasi dan pengorbanan dalam hidup ini. Terima kasih buat bapak dan ibuku. Dan kakaku beserta suaminya (Uswa dan Saiful) yang selalu memberi dukungan, semangat dan selalu mengisi hari-hariku dengan canda tawa. Thank's for you love.....

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)**

Oleh:

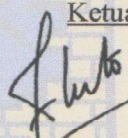
Lailatul Hidayah

NIM. 2015-12-071

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari kamis, tanggal
27 Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

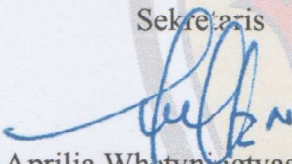
Ketua



Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM

NIDN. 060103720

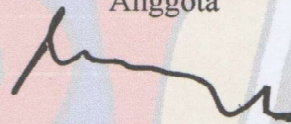
Sekretaris



Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

Anggota



Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si

NIDN. 0631127402

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH RETURN ON ASSET, LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah tertulis diacu dalam naskah dan disebutkan dalam daftar pustaka.



Kudus ,
2020

Penyusun,

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Lailatul Hidayah", written over a circular stamp or mark.

Lailatul Hidayah

NIM. 2015-12-071

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayat, serta ridho-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, *KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL*, *UKURAN PERUSAHAAN*, *KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)*”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan serta arahan dari teman-teman saya. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Dr, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI, M.Si. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Aprilia Whetyningtyas, SE, M. Si, selaku dosen pembimbing pertama yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, untuk membimbing serta memberikan arahan sampai skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Dennyca Hendriyanto N, SE, M. Si, selaku dosen pembimbing kedua saya yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan sangat sabar menghadapi saya waktu saya bimbingan.
5. Kedua orang tuaku Diyono dan ibu Sutikhah yang saya sangat cintai, terima kasih atas doa-Nya, perhatian, dukungan, serta semangat yang selalu ada disaat saya mulai nyerah.

6. kakaku Uswa dan Saiful yang selalu ngasih dukungan, bantuan , perhatian, dan semangat yang selalu saya berikan untuk saya selama ini.
7. Sahabatku (Agung, Hari, Indah, Jemimma, Nining, Fina, Intan, Yayuk, Naila) dan teman teman seperjuangan, terima kasih atas motivasi, bantuan, dukungan, yang selalu di berikan selama penyusunan skripsi.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan semua satu persatu yang ikut membantu proses penyelesaian skripsi saya ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya sebagai peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka saran dan kritikan yang membangun diharapkan untuk penelitian selanjutnya. Demikian yang dapat penulis sampaikan, kurang lebihnya mohon maaf yang sebesar besarnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk berbagai pihak.

Kudus, 2020

Penyusun,



Lailatul Hidayah

NIM. 2015-12-071

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti *return on asset*, *leverage*, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, komisaris independen terhadap *tax avoidance*. *Return on asset*, *leverage*, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, komisaris independen sebagai variabel independen, *tax avoidance* sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2014-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan menggunakan *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 51 perusahaan perbankan.

Hasil penelitian ini *leverage* dan kepemilikan institusional berpengaruh signifikan. Namun, variabel *roa*, ukuran perusahaan, komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Return On Asset, Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen terhadap tax avoidance*

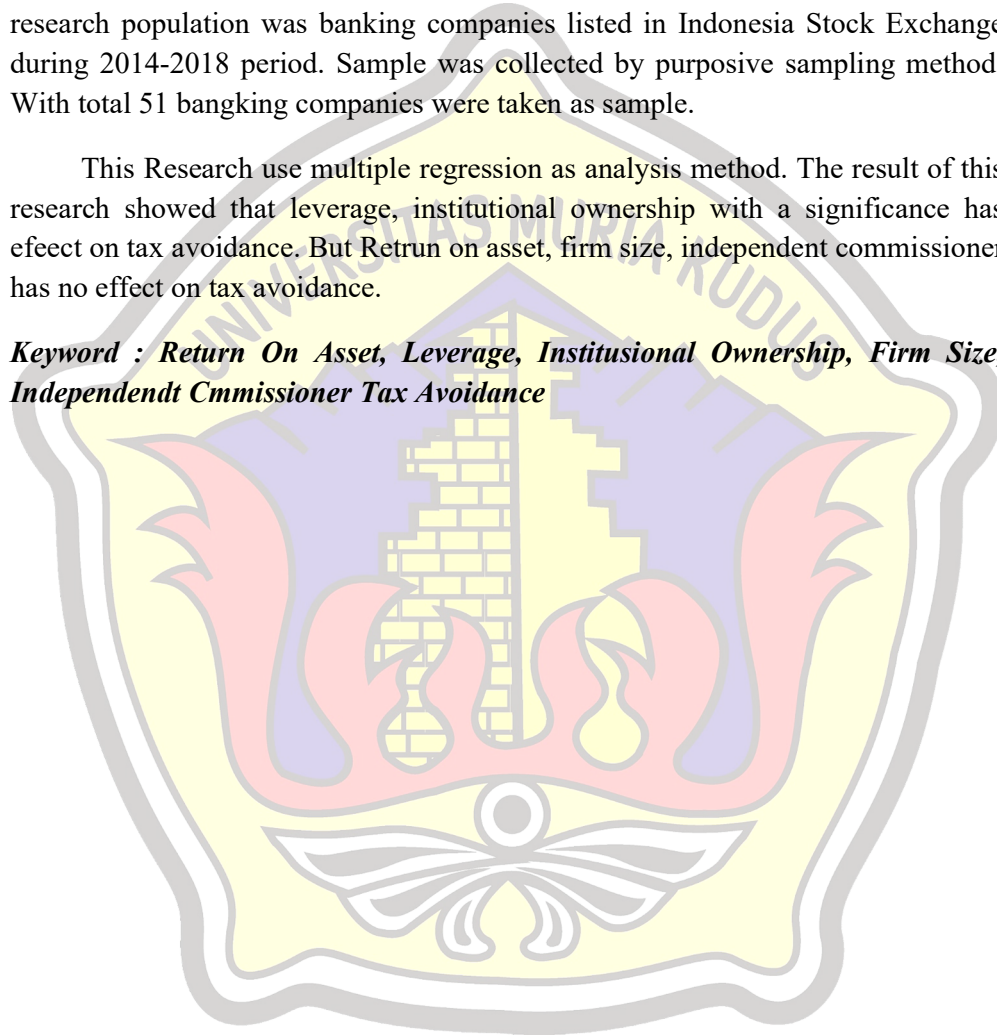


ABSTRACT

This research aims to analyze and obtain empirical evidence about the effects of Return On Asset (ROA), leverage, institutional ownership, firm size, and independent commissioner to *tax avoidance*. The independent variables use are Return On Asset (ROA), leverage, institutional ownership, firm size independent commissioner. The dependen variable is tax avoidance. The research population was banking companies listed in Indonesia Stock Exchange during 2014-2018 period. Sample was collected by purposive sampling method. With total 51 bangking companies were taken as sample.

This Research use multiple regression as analysis method. The result of this research showed that leverage, institutional ownership with a significance has efeect on tax avoidance. But Retrun on asset, firm size, independent commissioner has no effect on tax avoidance.

Keyword : Return On Asset, Leverage, Insititutional Ownership, Firm Size, Independendt Cmmissioner Tax Avoidance



DAFTAR ISI

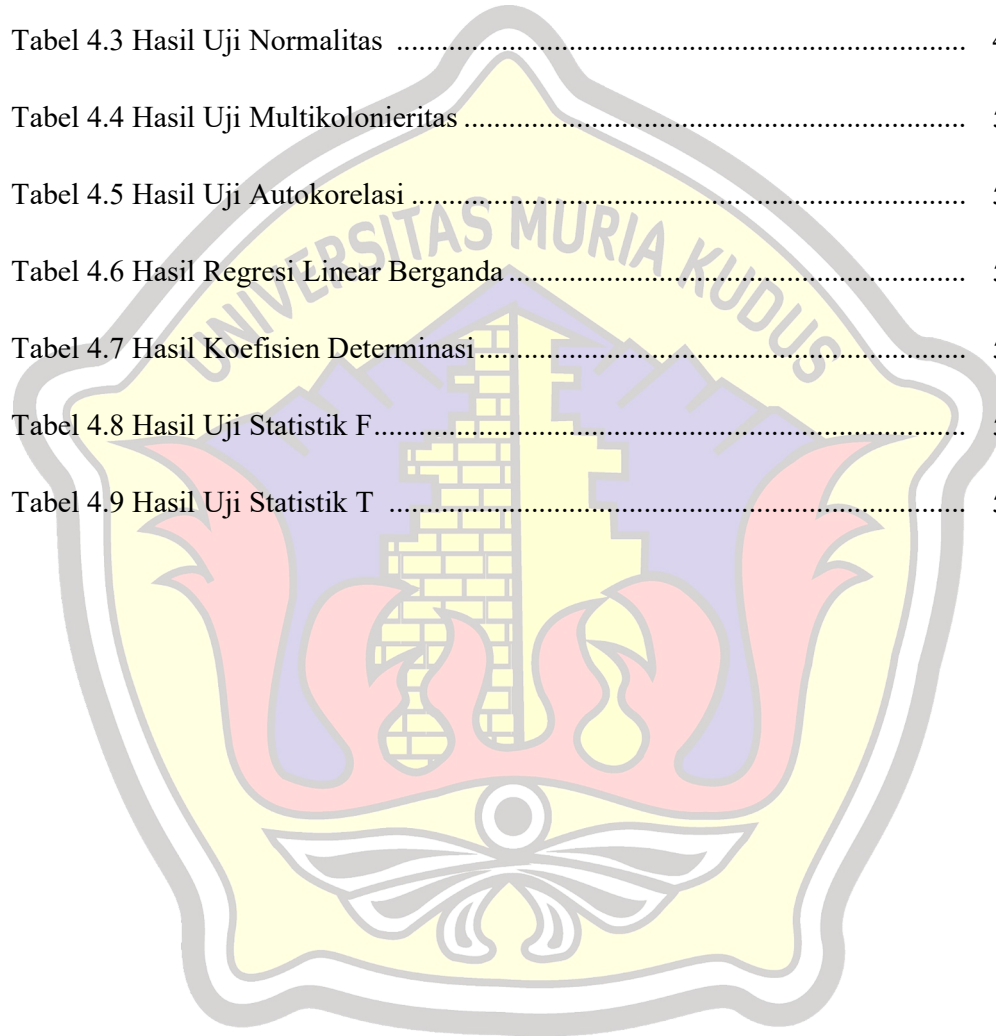
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Perumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Agensi	10
2.1.2 Pajak	11
2.1.3 <i>Tax Avoidanc</i>	12
2.1.4 <i>Return on Asset</i>	14
2.1.5 <i>Leverage</i>	15
2.1.6 kepemilikan Institusional.....	16
2.1.7 Ukuran Perusahaan	17
2.1.8 Komisaris Independen	18
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	23

2.4 Perumusan Hipotesis.....	24
2.4.1 Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.5 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Rancangan Penelitian	32
3.2 Definisi Operasioanl dan Pengukuran	32
3.2.1 Variabel Dependen.....	33
3.2.2 Variabel Independen	33
3.2.2.1 <i>Return on asset</i>	33
3.2.2.2 <i>Leverage</i>	34
3.2.2.3 Kepimilikan institusional.....	34
3.2.2.4 Ukuran perusahaan.....	35
3.2.2.5 Komisaris Independen.....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data	36
3.4 Populasi dan Sampel	36
3.5 Pengumpulan Data	37
3.6 Pengolahan Data.....	37
3.7 Metode Analisis Data	38
3.7. 1 Statistik Deskriptif.....	38
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	38
3.7.2.1 Uji Nomalitas.....	39
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas	39
3.7.2.3 Uji Autokorelasi	40
3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas	40
3.7.3 Analisis Regresi Berganda	41
3.7.4 <i>Goodness Of Fit Model</i>	41
3.7.4.1 Koefisien Determinasi	42
3.7.4.2 Uji Signifikan (Uji f)	42

3.7.4.3 Uji Signifikan Parameter (Uji T).....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.2 Penyajian Data	44
4.3 Analisis Data	45
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	46
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	48
4.3.2.1 Uji Normalitas	48
4.3.2.2 Uji Multikolonieritas	50
4.3.2.3 Uji Autokorelasi.....	51
4.3.2.4 Uji Heteroskedastisitas	54
4.3.3 Regresi Linier Berganda.....	53
4.3.4 <i>Goodnees Of Fit Model</i>	54
4.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
4.3.4.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	56
4.3.4.3 Uji Secara Parsial (Uji T)	57
4.4 Hasil Analisis dan Pembahasan	59
4.4.1 Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.4.5 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
BAB V PENUTUP.....	66
5.1 Kesimpulan Penelitian	66
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	67
5.3 Saran Penelitian.....	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 4.1 Hasil Penyeleksi Sampel.....	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.6 Hasil Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi.....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Grafik Scatterplot	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Yang Digunakan Untuk Mengukur Variabel Penelitian.....	72
Lampiran II Data Setiap Variabel	84
Lampiran III Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	86
Lampiran IV Hasil Pengujian Statistik	87

