

**PENGARUH ROA, *LEVERAGE*, DAN KUALITAS AUDIT,
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi empiris pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2014-
2016)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi

WIWIT PURNAENI

1402030157

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN
PENGARUH ROA, *LEVERAGE*, DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi empiris pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2014-
2016)



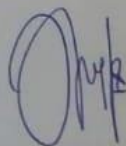
SKRIPSI

WIWIT PURNAENI

1402030157

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing



Ani Kusbandiyah, S.E, M.Si, Ak, CA

NIK. 2160368

ii

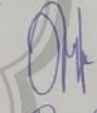
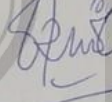

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Wiwit Purnaeni
NIM : 1402030157
Program Studi : Akuntansi SI
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : Pengaruh ROA, Leverage, dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014-2016).

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Ani Kusbandiyah, S.E, M.Si, Ak, CA ()
Anggota 1 : Erny Rachmawati S.E, M.M ()
Anggota 2 : Hadi Pramono, S.E, M.Si, Ak, CA ()

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 18 Agustus 2018

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, S.E., M.Si
NIK. 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Wiwit Purnaeni
NIM : 1402030157
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan ssemua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, Agustus 2018

Yang membuat pernyataan



Wiwit Purnaeni

MOTTO

39. wa al laisa lil-insaani illa maa sa'aa

(dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya)

40. wa anna sa'yahuu saufa yuroo

(dan sesungguhnya usahanya itu kelak akan diperlihatkan (kepadanya))

41. suma yujzaahul-jazaaa'al-aufaa

(kemudian akan diberi balasan kepadanya dengan balasan yang paling sempurna)

42. wa anna ilaa robbikal-muntahaa

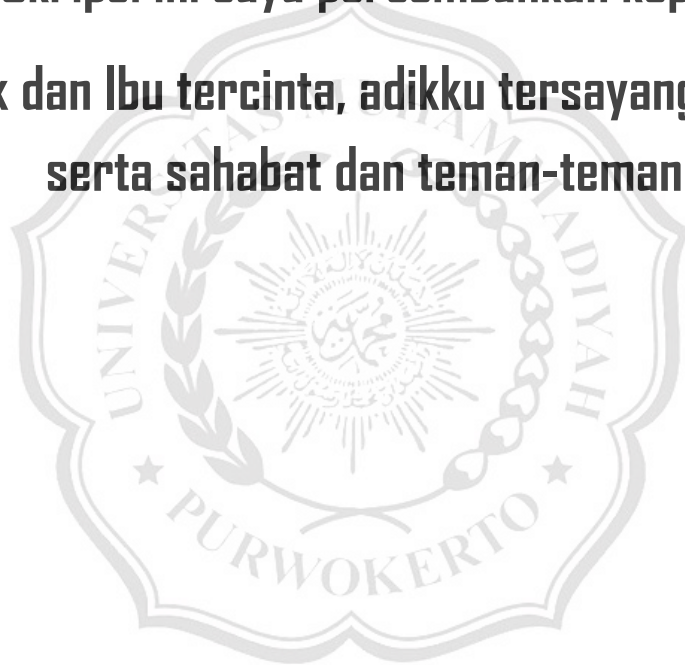
(dan sesungguhnya kepada Tuhanmulah kesudahannya (segala sesuatu))

Qs. An-Najm : 39-42

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

**Bapak dan Ibu tercinta, adikku tersayang, keluarga
serta sahabat dan teman-temanku.**



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dr. H. Syamsuhadi Irsyad, M.H, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
2. Akhmad Darmawan, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si, Ak, CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memneri berbagai informasi dan bimbingan tata laksana penyusunan skripsi:
4. Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak, CA, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini:
5. Erny Rachmawati, S.E., M.M, selaku dosen penguji I saya yang telah membeikan banyak masukan yang membangun kepada penulis guna menyempurnakan skripsi ini;
6. Hadi Pramono, S.E., M.Si., Ak, CA, selaku dosen penguji II saya yang telah memberikan banyak masukan yang membangun kepada penulis guna menyempurnakan skripsi ini;

7. Untuk kedua orang tua tercinta dan tersayang, Bapak Ahmad Muarif dan Ibu Turip yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan doa serta telah memberikan pengorbanan baik secara moril maupun materil.
8. Untuk adikku tercinta dan tersayang, Ikhfal Fadlian Muarif serta keluarga besar Sangid Sukarja dan Suhen Muharji yang selalu memberikan dukungan, doa, dan motivasi untukku.
9. Untuk sahabat seperjuangan dari masuk kuliah hingga detik ini (Sekar, Tika, dan Resnu). Sahabat sedari TK (Nur Fatimah), sahabat terbaik selama 4 tahun ini (Diana Martalia D), sahabat saya (Harlina). Sahabat LDR “Bala Nemo”, Lita, Linda, dan Intan. Terimakasih kalian selalu sabar mendengar keluh kesah saya, memberi semangat, masukkan, doa, serta dukungan kepada saya.
10. Untuk seluruh keluarga “Kos Aldi depan Pemancingan”, Doti, Mukti, Riyah, Vivi, Ira, Anis, dan Aulia. Terimakasih kalian telah ada sebagai saudara seperantauan dan seperjuangan selama hampir 4 tahun ini yang selalu mensupport dan memberi semangat serta sabar mendengar keluh kesah saya selama ini.
11. Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2014 dan semua teman-teman seperjuangan Akuntansi C 2014 yang selalu memberikan bantuan dan dukungannya selama ini. Bersama kalian akan menjadi kenangan yang tidak akan terlupakan sampai kapanpun.
12. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, doa, dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, aamiin.

Purwokerto, Agustus 2018

Wiwit Purnaeni

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Wiwit Purnaeni
NIM : 1402030157
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

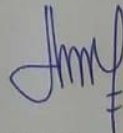
**PENGARUH ROA, LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmediakan/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Tanggal : 18 Agustus 2018

Yang menyatakan,



Wiwit Purnaeni

PENGARUH ROA, *LEVERAGE*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2014-2016)

Wiwit Purnaeni¹, Ani Kusbandiyah²

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ROA, *leverage*, dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, sehingga didapatkan 238 sampel sebagai amatan penelitian. Data dianalisis dengan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini adalah ROA berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh positif terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) sebagai proksi *tax avoidance*, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) sebagai proksi *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax avoidance*, ROA, *leverage*, kualitas audit.

THE EFFECT OF ROA, LEVERAGE, AND AUDIT QUALITY ON TAX AVOIDANCE

(Empirical studi on manufacturing companies in BEI 2014-2016 period)

Wiwit Purnaeni¹, Ani Kusbandiyah²

ABSTRAK

This study aims to examine the effects of ROA, leverage, and audit quality on tax avoidance. The population in this study are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange during 2014-2016 period. Purposive sampling was used as sampling method, that generate 238 samples as observation data. Data were analysed by multiple linier regression analysis method. The result showed that ROA and leverage has positive effect on Effective Tax Rate (ETR) as proxy for tax avoidace. Result also showed that audit quality has no effect on Effective Tax Rate (ETR) as a proxy for tax avoidance.

Keyword : *Tax avoidance, ROA, leverage, audit quality.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Agensi	7
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	8
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	10
2.1.4 <i>Return on Asset</i> (ROA).....	14
2.1.5 <i>Leverage</i>	15
2.1.6 Kualitas Audit.....	18

2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran	23
2.4 Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	28
3.2 Populasi dan Sampel	28
3.3 Metode Pengumpulan Data	29
3.4 Variabel Penelitian	29
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	29
3.6 Metode dan Analisis Data	32
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	32
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	32
3.6.3 Analisis Regresi Berganda.....	35
3.6.4 Pengujian Hipotesis	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	41
4.2 Pembahasan	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	66
5.3 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1	Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	34
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sampel.....	42
Tabel 4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i>	45
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas (Data Awal).....	46
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas (Data Setelah Mengeluarkan <i>Outlier</i>)	47
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinieritas.....	48
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi (Awal).....	49
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi (Setelah Menggunakan Lag)	50
Tabel 4.9	Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.10	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	53
Tabel 4.11	Hasil Uji Model (Uji Statistik F)	55
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	56
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik t	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	25
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Penentuan Sampel Perusahaan	71
Lampiran 2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	82
Lampiran 3	Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> yang diproksikan dengan ETR	85
Lampiran 4	Perhitungan <i>Return on Assets</i> (ROA).....	91
Lampiran 5	Perhitungan <i>Leverage</i>	97
Lampiran 6	Perhitungan Kualitas Audit	103
Lampiran 7	Hasil Input Data Sampel Amatan	109
Lampiran 8	Hasil Uji Statistik Deskriptif	115
Lampiran 9	Hasil Uji Normalitas	115
Lampiran 10	Hasil Uji Multikolinieritas	119
Lampiran 11	Hasil Uji Autokorelasi	119
Lampiran 12	Hasil Uji Heteroskedastisitas	119
Lampiran 13	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	120
Lampiran 14	Hasil Uji Statistik F	120
Lampiran 15	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	120
Lampiran 16	Hasil Uji Statistik t	120