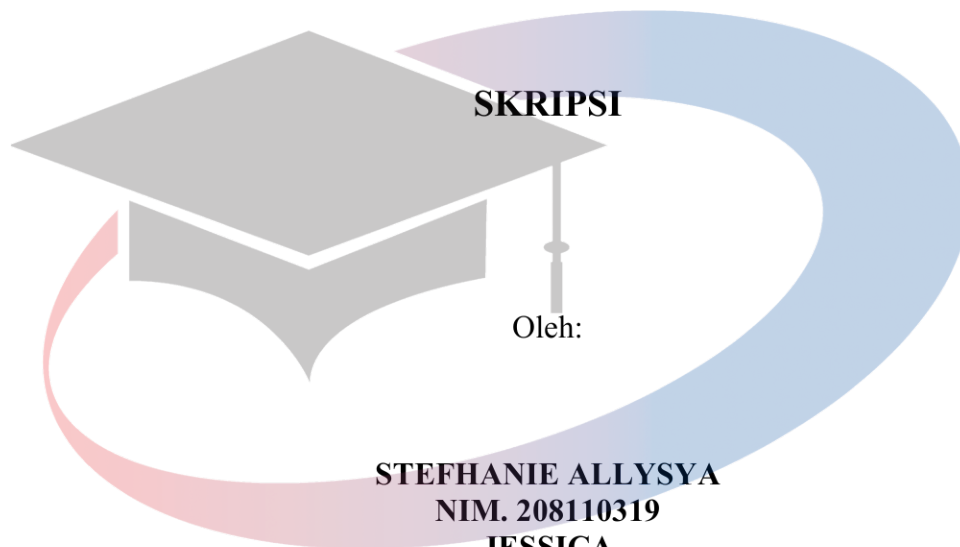


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX
AVOIDANCE DENGAN RETURN ON ASSET SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI PADA SEKTOR BASIC
MATERIALS YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2022**



SKRIPSI

Oleh:

**STEFHANIE ALLYSYA
NIM. 208110319
JESSICA
NIM. 208110306**

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX AVOIDANCE
WITH RETURN ON ASSETS AS A MEDIATION
VARIABLE IN THE BASIC MATERIALS
SECTOR LISTED ON THE INDONESIA
STOCK EXCHANGE FOR THE
2020-2022 PERIOD**

FINAL RESEARCH

By:

**STEFHANIE ALLYSYA
Student Number. 208110319**

**JESSICA
Student Number. 208110306**

UNIVERSITAS
MIKROSKIL



**UNDERGRADUATE PROGRAM OF ACCOUNTING
SCHOOL OF BUSINESS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX
AVOIDANCE DENGAN RETURN ON ASSET SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI PADA SEKTOR BASIC MATERIALS
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2020-2022**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

STEFHANIE ALLYSYA
NIM. 208110319
JESSICA
NIM. 208110306

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Sulia, S.E., M.Si.

Dosen Pembimbing II,

Yola Yolanda, S.E., M.Si.

Medan, 16-Februari-2024
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,

Evi Juita Wallan'An S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110319

Nama : Stefhanie Allysya

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* dengan *Return On Asset* Sebagai Variabel Mediasi Pada Sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 25 Januari 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Stefhanie Allysya

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110306

Nama : Jessica

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* dengan *Return On Asset* Sebagai Variabel Mediasi Pada Sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 25 Januari 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Jessica

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *Tax Avoidance* dengan *Return On Asset* sebagai variabel mediasi pada sektor *Basic Materials* periode 2020-2022. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 97 perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 42 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Metode pengujian data menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan model persamaan strukuran dan program IBM SPSS Amos 24. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Debt to Equity Ratio*, *Sales Growth*, Ukuran Perusahaan, *Current Ratio*, dan Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* (*Effective Tax Rate*) dengan *Return On Asset* sebagai variabel mediasi pada perusahaan sekor *Basic Materials* periode 2020-2022.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, *Return On Asset*, *Sales Growth*, Komite Audit, *Current Ratio*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

The research aims to determine and analyze the factors that influence Tax Avoidance with Return On Asset as a mediating variable in basic materials sector listed in Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. The population in this research were 97 companies. The sampling method use purposive sampling and obtained 42 companies as the sample. Analysis of data method use a quantitative method using a structural equation model and the IBM SPSS Amos 24 program. The results show that Debt to Equity Ratio, Sales Growth, Firm Size , Current Ratio, and audit committee had no effect on Tax Avoidance (Effective Tax Rate) with Return On Asset as a mediating variable in basic materials sector listed in Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period.

Keywords : *Tax Avoidance, Return On Asset, Sales Growth, Audit committee, Current Ratio*



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* Dengan *Return On Asset* Sebagai Variabel Mediasi Pada Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik guna menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak tantangan dan hambatan yang dapat teratasi dengan baik berkat dukungan, bimbingan, nasihat, dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Sulia, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
2. Ibu Yola Yolanda, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph. D., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Evi Juita Wailan’An S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan ilmu, pelajaran, bimbingan, dan motivasi yang berharga kepada penulis selama duduk di bangku kuliah.

7. Bapak Andrea Wiranata dan Ibu Lidia selaku orang tua dari Stefhanie Allysya yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat, serta kepada saudari kandung penulis, yaitu Christine Allysya dan Cheeren Allysya yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama penyusunan skripsi.
8. Bapak Bun Siong dan Ibu Yek Pau selaku orang tua dari Jessica yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat, serta kepada saudara dan saudari kandung penulis, yaitu Rudy Budiman Jaya dan Dini Pratiwi yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama penyusunan skripsi.
9. Teman-teman seangkatan yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada kami selama penyusunan skripsi.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih terdapat kekurangan baik isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Medan, 16-Februari-2024

Penulis,

Stefhanie Allysya

Jessica

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Ruang Lingkup.....	7
1.4. Tujuan.....	8
1.5. Manfaat.....	9
1.6. Originalitas Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.2. <i>Return On Asset (ROA)</i>	15
2.1.3. <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i>	16
2.1.4. <i>Sales Growth</i>	18
2.1.5. Ukuran Perusahaan	19
2.1.6. <i>Current Ratio (CR)</i>	21
2.1.7. Komite Audit	22
2.2. <i>Review Penelitian Terdahulu</i>	24
2.3. Kerangka Konseptual	34
2.4. Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Return On Asset (ROA)</i> sebagai variabel mediasi	35

2.4.2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Return On Asset</i> (ROA) sebagai variabel mediasi	36
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Return On Asset</i> (ROA) sebagai variabel mediasi.....	37
2.4.4. Pengaruh <i>Current Ratio</i> (CR) terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Return On Asset</i> (ROA) sebagai variabel mediasi.....	38
2.4.5. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Return On Asset</i> (ROA) sebagai variabel mediasi	39
BAB III METODE PENELITIAN / TAHAPAN PELAKSANAAN.....	40
3.1. Jenis Penelitian.....	40
3.2. Objek Penelitian	40
3.3. Metode Pengumpulan Data	40
3.4. Populasi dan Sampel	41
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	42
3.5.1. Variabel Endogen	42
3.5.2. Variabel Mediasi.....	42
3.5.3. Variabel Eksogen.....	42
3.6. Metode Analisis Data	44
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1. Hasil Penelitian	49
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	49
4.1.2. Uji Normalitas	51
4.1.3. Uji <i>Outlier</i>	52
4.1.4. Uji Multikolinearitas.....	53
4.1.5. Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit</i>)	54
4.1.6. Uji Hipotesis	54
4.2. Pembahasan.....	57
4.2.1. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Return On Asset</i> (ROA) sebagai variabel mediasi	57
4.2.2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Return On Asset</i> (ROA) sebagai variabel mediasi	58

4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Return On Asset</i> (ROA) sebagai variabel mediasi.....	58
4.2.4. Pengaruh <i>Current Ratio</i> (CR) terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Return On Asset</i> (ROA) sebagai variabel mediasi.....	59
4.2.5. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Return On Asset</i> (ROA) sebagai variabel mediasi	60
BAB V PENUTUP	62
5.1. Kesimpulan.....	62
5.2. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	90



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	34
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Fenomena <i>Tax Avoidance</i>	2
Tabel 2.1. Review Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	44
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2. <i>Assessment of Normality</i>	51
Tabel 4.3. Uji <i>Bootstrap</i>	52
Tabel 4.4. <i>Observations farthest from the centroid (Mahalanobis distance)</i>	53
Tabel 4.5. Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.6. Uji Kelayakan Model	54
Tabel 4.7. <i>Squared Multiple Correlations</i>	54
Tabel 4.8. Pengujian Signifikansi	55
Tabel 4.9. Uji <i>Sobel</i>	56

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	69
Lampiran 2 Daftar Sampel.....	73
Lampiran 3 Data Penelitian 2020-2022	75
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data	81



UNIVERSITAS MIKROSKIL