

PENGARUH *RETURN ON ASSET (ROA)* DAN *DEBT TO EQUITY RATIO (DER)* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Manajemen



Oleh :

Muhammad Bangun Nugroho

1911102431430

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI BISNIS DAN POLITIK
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH KALIMANTAN TIMUR**

2023

**Pengaruh *Return on Asset (ROA)* dan *Debt to Equity Ratio (DER)* terhadap
Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Manajemen



Oleh :

Muhammad Bangun Nugroho

1911102431430

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI BISNIS DAN POLITIK
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH KALIMANTAN TIMUR**

2023

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

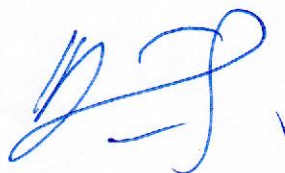
**PENGARUH *RETURN ON ASSET* (ROA) DAN *DEBT TO EQUITY RATIO*
(DER) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Oleh:
Muhammad Bangun Nugroho
1911102431430

Samarinda, 19 Juni 2023

Telah disetujui oleh:

Pembimbing,



Yulia Tri Kusumawati, S.E., M.Sc., Ak.
NIDN. 1119079002

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH RETURN ON ASSET (ROA) DAN DEBT TO EQUITY RATIO
(DER) TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Yang disiapkan dan disusun oleh:


Nama : Muhammad Bangun Nugroho


NIM : 1911102431430

Program Studi : Manajemen

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 04 Juli 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna mencapai derajat Sarjana Manajemen pada universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur.

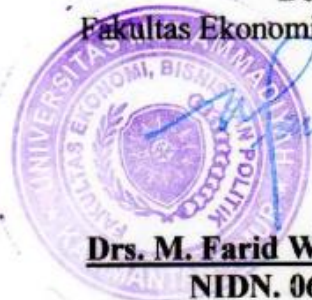
Susunan Penguji:

Penguji I : Sri Wahyuni Jamal, S.E., M.M ()
NIDN : 1118129002

Penguji II : Yulia Tri Kusumawati, S.E., M.Sc., Ak. ()
NIDN : 1119079002

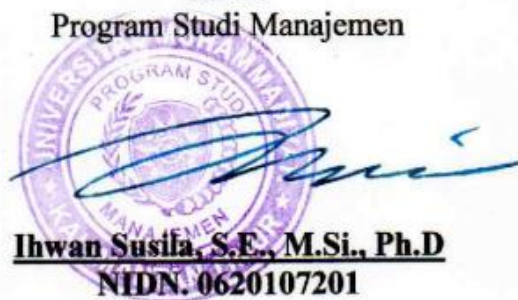
Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi Bisnis dan Politik



Drs. M. Farid Wajdi, M.M., Ph.D
NIDN. 0605056501

Ketua
Program Studi Manajemen



Ihwan Susila, S.E., M.Si., Ph.D
NIDN. 0620107201

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : Muhammad Bangun Nugroho

NIM : 1911102431430

Program Studi : Manajemen

Email : bgnnugroho178@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Samarinda, 20 Juni 2023

Yang Membuat Pernyataan,

ttd



Muhammad Bangun Nugroho

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Return on Asset* (ROA) dan *Debt to Equity Ratio* (DER) terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga sampel pada penelitian ini sebanyak 20 perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan kriteria Perusahaan yang selalu menerbitkan laporan keuangannya secara lengkap pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Analisis data penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa secara parsial ROA berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, dan DER berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan ROA dan DER secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Pertambangan Batu Bara.

Kata Kunci : *Debt to Equity Ratio* (DER), *Return on Asset* (ROA), *Tax Avoidance*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Return on Asset (ROA) and Debt to Equity Ratio (DER) on Tax Avoidance in coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique in this study used purposive sampling technique, so that the sample in this study was 20 Coal Mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange with the criteria that the company always publishes its complete financial statements on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. This research data analysis uses multiple linear regression analysis methods. The results of this study state that partially ROA has a significant effect on Tax Avoidance, and DER has a significant effect on Tax Avoidance. While ROA and DER simultaneously have a significant effect on Tax Avoidance of Coal Mining Companies.

Keywords : *Debt to Equity Ratio (DER), Return on Asset (ROA), Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Return on Asset (ROA)* dan *Debt to Equity Ratio (DER)* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”** ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring doa sholawat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan doa sholawat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada, para mushonnifin, para ulama, dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiadji selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur.
2. Bapak Ghozali MH, M.Kes, Ph.D. selaku Wakil Rektor Bidang Akademik
3. Bapak Suwoko, S.E., M.M. selaku Wakil Rektor Bidang Kemahasiswaan.

4. Bapak M. Farid Wajdi, S.E., M.M., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis dan Politik.
5. Bapak Ihwan Susila, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Manajemen.
6. Ibu Yulia Tri Kusumawati, S.E., M.Sc., Ak. selaku dosen pembimbing dalam penyusunan skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan saran selama penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Sri Wahyuni Jamal, S.E., M.M. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dalam menyempurnakan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Bisnis dan Politik yang telah berjasa memberikan ilmu dan mendidik selama masa perkuliahan.
9. Kedua orang tua tercinta yang telah melahirkan, membesarkan serta memberikan motivasi dan doa yang tiada batasnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada Galuh Arimbi Widjayanti Hartono, sebagai partner spesial penulis yang telah membersamai dan menjadi support system penulis pada hari-hari yang tidak mudah selama proses pengerjaan skripsi. Terima kasih telah membantu dengan berkontribusi banyak dalam penyusunan skripsi ini dan terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan saya selama proses pengerjaan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman Program Studi S1 Manajemen yang telah berbagi ilmu dan pengalamannya.

12. Kepada pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang memberikan semangat, membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terima kasih dan doa tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amiin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, semoga dengan adanya skripsi ini dapat memberikan wawasan baru, tambahan ilmu serta memberikan manfaat bagi seluruh pihak yang membaca skripsi ini. Atas segala kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini, saya ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Samarinda, 20 Juni 2023

Penulis

Muhammad Bangun Nugroho

NIM. 19111024314330

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Batasan Masalah.....	8
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Teori dan Kajian Pustaka	11
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu	17
C. Kerangka Pikir	20
D. Perumusan Hipotesis	21
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Lokasi Penelitian	25
B. Jenis Penelitian.....	25
C. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	25
D. Sumber Data.....	28
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
F. Teknik Pengumpulan Data.....	29
G. Teknik Analisis Data.....	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	36
B. Deskripsi Data.....	42
C. Analisis Data	50
D. Pembahasan.....	57
BAB V KESIMPULAN.....	61
A. Kesimpulan	61
B. Keterbatasan.....	62
C. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	25
Tabel 3.2 Penentuan Sampel.....	27
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	27
Tabel 3.4 Tingkat Keeratan Korelasi	35
Tabel 4.1 Profitabilitas	42
Tabel 4.2 Leverage.....	44
Tabel 4.3 Tax Avoidance	46
Tabel 4.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	53
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial	54
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan.....	55
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Korelasi	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir	21
Gambar 4.1 Rata-Rata Profitabilitas	43
Gambar 4.2 Rata-Rata Profitabilitas Lanjutan	44
Gambar 4.3 Rata-Rata Leverage	45
Gambar 4.4 Rata-Rata <i>Leverage</i> Lanjutan.....	46
Gambar 4.5 Rata-Rata Tax Avoidance	47
Gambar 4.6 Rata-Rata <i>Tax Avoidance</i> Lanjutan.....	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	72
Lampiran 2 Hasil Uji Multikolinearitas	74
Lampiran 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	74
Lampiran 4 Hasil Uji Autokorelasi	74
Lampiran 5 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	75
Lampiran 6 Hasil Uji Parsial.....	75
Lampiran 7 Hasil Uji Simultan	75
Lampiran 8 Hasil uji Koefisien Determinasi	76
Lampiran 9 Hasil uji Koefisien Korelasi	76