

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), and firm size either partially or simultaneous to the Cash Effective Tax Rate (CETR) period 2009-2013 in the retail company listed on the Indonesia Stock Exchange. The population in this research is all retail company listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2009-2013. The total research sample of 8 retail companies are determined through purposive sampling. Independent variable in this research is Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), firm size, and simultaneous. The dependent variable in this research is Cash Effective Tax Rate (CETR). Data analysis was performed with classic assumptions testing and hypothesis testing with multiple linear regression model. Testing of the classic assumptions that used in this research include normality test, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation. Conclusion of the classical assumptions testing are examined normally distributed data, free of autocorrelation, free from multicollinearity, and free from heteroscedasticity. The results of multiple linear regression test, a score Sig. to variable Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), and firm size is smaller than that used α of 0.05 or 5%. That is, partially, Cash Effective Tax Rate (CETR) is influenced by Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), and firm size. Value Sig. to simultaneously obtain 0.000 and this value is smaller than 0.05. That is, Cash Effective Tax Rate (CETR) was affected simultaneously by the three variables, namely Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), and firm size.

Keywords: Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), firm size, and Cash Effective Tax Rate (CETR).

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *Return on Assets (ROA)*, *Debt to Equity Ratio (DER)*, dan ukuran perusahaan baik secara parsial maupun simultan terhadap *Cash Effective Tax Rate (CETR)* pada perusahaan *retail* periode 2009-2013 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan *retail* yang terdaftar di BEI pada tahun 2009-2013. Total sampel penelitian adalah 8 perusahaan *retail* yang ditentukan melalui *purposive sampling*. Variabel independen penelitian ini adalah *Return on Assets (ROA)*, *Debt to Equity Ratio (DER)*, ukuran perusahaan dan simultan. Variabel dependen penelitian ini adalah *Cash Effective Tax Rate (CETR)*. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan model regresi linear berganda. Pengujian asumsi klasik yang digunakan dalam penelitian ini meliputi uji normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi. Simpulan dari uji asumsi klasik yang dilakukan adalah data yang diteliti berdistribusi normal, terbebas dari autokorelasi, terbebas dari multikolinearitas, dan terbebas dari heteroskedastisitas. Hasil pengujian regresi linear berganda, didapatkan nilai *Sig.* untuk variabel *Return on Assets (ROA)*, *Debt to Equity Ratio (DER)*, dan ukuran perusahaan lebih kecil dibandingkan α yang digunakan sebesar 0,05 atau 5%. Artinya, secara parsial, *Cash Effective Tax Rate (CETR)* dipengaruhi oleh *Return on Assets (ROA)*, *Debt to Equity Ratio (DER)*, dan ukuran perusahaan. Nilai *Sig.* untuk simultan didapat 0,000 dan nilai ini lebih kecil dari 0,05. Artinya, *Cash Effective Tax Rate (CETR)* dipengaruhi secara simultan oleh *Return on Assets (ROA)*, *Debt to Equity Ratio (DER)*, dan ukuran perusahaan.

Kata kunci: *Return on Assets (ROA)*, *Debt to Equity Ratio (DER)*, ukuran perusahaan, dan *Cash Effective Tax Rate (CETR)*.

DAFTAR ISI

Halaman

ABSTRACT	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GRAFIK	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	16
1.3 Tujuan Penelitian	16
1.4 Manfaat Penelitian	17
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	17
1.4.2 Manfaat Praktis	17
1.5 Sistematika Penelitian.....	18
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	20
2.1.1 Konsep Perpajakan	20
2.1.2 Manajemen Pajak.....	21
2.1.3 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	23
2.1.4 Jenis Perencanaan Pajak	25

2.1.5	Tahapan Perencanaan Pajak	27
2.1.6	Manfaat Perencanaan Pajak	27
2.1.7	Penghindaran Pajak dan Penyelundupan Pajak	28
2.1.7.1	<i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR)	29
2.1.8	Analisis Laporan Keuangan	33
2.1.8.1	Pengertian Analisis Laporan Keuangan	33
2.1.8.2	Alat Analisis Laporan Keuangan	34
2.1.8.3	Analisis Laporan Keuangan	38
2.1.9	Profitabilitas	43
2.1.10	<i>Leverage</i>	47
2.1.11	Ukuran Perusahaan	49
2.2	Penelitian Terdahulu	52
2.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	52
2.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	54
2.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	57
2.2.4	Pengaruh <i>Return on Assets</i> (ROA), <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER), dan Ukuran Perusahaan secara Simultan terhadap Penghindaran Pajak	60

BAB III KERANGKA PEMIKIRAN, MODEL, DAN HIPOTESIS PENELITIAN

3.1	Kerangka Pemikiran.....	65
3.2	Model Penelitian	71
3.3	Hipotesis Penelitian	72

BAB IV METODE PENELITIAN

4.1	Jenis Penelitian.....	73
4.2	Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	73
4.3	Metode Penelitian	77
4.4	Teknik Pengumpulan Data.....	78
4.5	Metode Analisis Data.....	78
4.5.1	Pengujian Asumsi Klasik.....	78
4.5.1.1	Uji Normalitas	79
4.5.1.2	Uji Autokorelasi	79
4.5.1.3	Uji Multikolinearitas.....	80
4.5.1.4	Uji Heteroskedastisitas	81
4.5.2	Analisis Korelasi.....	82
4.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	83
4.6	Operasionalisasi Variabel	85
4.7	Strategi Pengumpulan Data, Jenis dan Sumber Data.....	87

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

5.1	Gambaran Objek Studi.....	88
5.2	Analisis Deskriptif Data Penelitian.....	90
5.3	Hasil Penelitian	92
5.3.1	Uji Asumsi Klasik.....	92
5.3.1.1	Uji Normalitas	92
5.3.1.2	Uji Autokorelasi	93
5.3.1.3	Uji Multikolinearitas.....	94
5.3.1.4	Uji Heteroskedastisitas	95
5.3.2	Model Regresi.....	97
5.3.3	Uji Korelasi.....	98
5.3.4	Pengujian Hipotesis	99
5.4	Pembahasan.....	103
5.4.1	Pengaruh <i>Return on Assets</i> (ROA) terhadap <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR).....	103
5.4.2	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) terhadap <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR).....	105
5.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR).....	107
5.4.4	Pengaruh <i>Return on Assets</i> (ROA), <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER), dan Ukuran Perusahaan secara Simultan terhadap <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR)	110

BAB VI SIMPULAN DAN SARAN

6.1	Simpulan	111
6.2	Saran	113
6.3	Keterbatasan.....	114

DAFTAR PUSTAKA	115
-----------------------------	------------

LAMPIRAN.....	L1-1
----------------------	-------------

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT PPh 2008-2012	10
Tabel 1.2 Penerimaan Pajak.....	14
Tabel 2.1 Tabel Pengukuran Penghindaran Pajak.....	31
Tabel 2.2 Tabel Penelitian Terdahulu	61
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian	76
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	77
Tabel 4.3 Tabel Interpretasi Koefisien Korelasi	83
Tabel 4.4 Tabel Operasional Variabel	86
Tabel 5.1 Klasifikasi <i>Retail</i> Modern	89
Tabel 5.2 Hasil Uji Deskriptif.....	91
Tabel 5.3 Rata-Rata Total Aset Perusahaan <i>Retail</i>	92
Tabel 5.4 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov	93
Tabel 5.5 Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Durbin-Watson</i>	94
Tabel 5.6 Hasil Uji Multikolinearitas	95
Tabel 5.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	96
Tabel 5.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	97
Tabel 5.9 <i>Correlation</i>	98

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Penerimaan Pajak Lima Sektor Terbesar Periode 2007-2012	13
--	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran.....	70
Gambar 3.2 Model Penelitian	71