

ABSTRACT

This research aims to examine whether size, capital intensity, and leverage influence on tax avoidance with return on asset as variable control. Manufacturing companies which were listed in Indonesia Stock Exchange during the period of 2011 until 2013 were used as samples. This research used purposive sampling method with the criteria as follows: (1) manufacturing companies are listed in Indonesia Stock Exchange during the period of 2011 until 2013, (2) they published annual financial statements that have been audited, (3) they used rupiah as reporting currency, and (4) they have a profit during 2011 until 2013. Data was processed using multiple regression test and the results showed that size of company do not have an impact on tax avoidance, but capital intensity, leverage, and return on asset did it. However, size of company, capital intensity, and leverage have an impact on tax avoidance simultaneously.

Keywords: Size of Company, Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, and Tax Avoidance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara ukuran perusahaan, *capital intensity*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dengan *return on asset* sebagai variabel kontrol yang dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2011 hingga 2013. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria sebagai berikut: (1) perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011 hingga 2013, (2) menerbitkan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit dalam kurun waktu 2011 hingga 2013, (3) laporan keuangan perusahaan diterbitkan menggunakan satuan rupiah, dan (4) perusahaan manufaktur tidak mengalami kerugian selama tahun 2011 hingga 2013. Metode yang digunakan adalah regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan secara parsial ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sementara *capital intensity*, *leverage*, dan *return on asset* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Secara simultan ukuran perusahaan, *capital intensity* dan *leverage* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2011 hingga 2013.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, *Leverage*, *Return on Asset*, dan *Tax Avoidance*.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Kajian Pustaka.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> dan <i>Tax Evasion</i>	11
2.1.3 <i>Deductible Expense</i>	13

2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	17
2.1.6 <i>Leverage</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran.....	22
2.4 Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.5 Model Penelitian	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Populasi dan Sampel	28
3.2 Jenis Penelitian.....	29
3.3 Teknik Pengumpulan data.....	29
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.5 Teknik Pengujian Data.....	34
3.6 Teknik Analisis Data.....	37
3.6.1 Uji Regresi Berganda	37
3.6.2 Uji <i>Goodness of Fit</i>	38
BAB IV PEMBAHASAN.....	41
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	41
4.2 Hasil Penelitian	41
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	41
4.2.2 Uji Regresi Berganda	44

4.2.3 Uji <i>Goodness of Fit</i>	45
4.3 Pembahasan.....	48
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	51
5.1 Simpulan	51
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	51
5.2.1 Keterbatasan.....	51
5.2.2 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN.....	59
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 2.2 Model Penelitian	27

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	13
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Perusahaan Sampel	59
Lampiran B Ukuran Perusahaan Perusahaan Sampel	60
Lampiran C <i>Capital Intensity</i> Perusahaan Sampel.....	61
Lampiran D <i>Leverage</i> Perusahaan Sampel	62
Lampiran E <i>Return on Asset</i> Perusahaan Sampel	63
Lampiran F CETR Perusahaan Sampel.....	64
Lampiran G Uji Normalitas	65
Lampiran H Uji Multikolinearitas/Uji Regresi Berganda/ Uji Statistik t	66
Lampiran I Uji Heterokedastisitas	67
Lampiran J Uji Autokorelasi.....	68
Lampiran K Uji Fit Model/Uji Statistik F.....	69
Lampiran L Tabel Koefesien Determinasi	70