

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara *return on assets* dan *leverage* terhadap *tax avoidance* yang dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2012 sampai 2014. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan kriteria sebagai berikut: (1) Perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode penelitian 2012-2014, (2) Perusahaan tersebut sudah terdaftar di BEI sebelum 2012, (3) Perusahaan tidak *delisting* atau keluar dari BEI selama periode penelitian, (4) Menerbitkan laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor independen per 31 Desember dari tahun 2012-2014, (5) Laporan keuangan tersebut terdapat informasi yang lengkap terkait dengan semua variabel yang diteliti. Metode yang digunakan adalah regresi berganda. Hasil penelitian ini menemukan bahwa *return on assets* mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *tax avoidance*, *return on assest*, *leverage*.



ABSTRACT

The reasearch aimed to identify the influence of return on assets and leverage on tax avoidance of the manufacturing firm listed listed in Indonesia Stock Exchange from 2012 until 2014. This research used purposive sampling method with criteria as follows: (1) the manufacturing firms listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) during the research period 2012-2014, (2) the firm is already listed in Indonesia Stock Exchange before 2012, (3) the firm is already listed in Indonesia Stock Exchange during the period research, (4) issue financial statement audited by an independent auditor as of 31 December from 2012 until 2014, (5) the financial statements contained complete information relating to all the variables researched. Data was processed using multiple regression test. Result of the research find that return on assets has a significant influence on tax avoidance, while leverage doesn't have a significant impact on tax avoidance.

Key words: tax avoidance, return on assest, leverage.



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN JUDUL (BAHASA INGGRIS)	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
 BAB II LANDASAN TEORI	 6
2.1 Kajian Pustaka	6
2.1.1 Teori Agensi	6
2.1.2 Definisi Pajak	7
2.1.3 Subjek Pajak.....	9
2.1.4 Fungsi Pajak	13
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak	15
2.1.6 Pengurang Penghasilan (<i>Deductible Expense</i>).....	16

2.1.7 Manajemen Pajak	19
2.1.8 <i>Tax Planning</i>	20
2.1.9 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.1.10 <i>Return On Assets</i>	24
2.1.11 <i>Leverage</i>	24
2.1.12 Penelitian Terdahulu	25
2.2 Rerangka Pemikiran	27
2.3 Pengembangan Hipotesis	28
2.4 Model Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Jenis Penelitian.....	30
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	30
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5 Teknik Analisis Data.....	34
3.5.1 Uji Asumsi Klasik	34
3.5.2 Uji Hipotesis.....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Hasil Penelitian	42
4.1.1 Hasil Pengujian Data.....	42
4.1.2 Hasil Analisis Data	44
4.2 Pembahasan.....	47
4.3 Perbandingan dengan Hasil Riset Empiris.....	49
BAB V PENUTUP.....	50
5.1 Simpulan	50
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	50
5.3 Saran Penelitian.....	51
5.4 Implikasi Penelitian.....	51

DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	54
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	63



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	29



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	33
Tabel 4.1 Perbandingan dengan Hasil Riset Empiris.....	49



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Nama Perusahaan Sampel	55
Lampiran B <i>Return On Assets, Leverage, Tax Avoidance</i>	56
Lampiran C Hasil Uji Normalitas	59
Lampiran D Hasil Uji Multikolinearitas	60
Lampiran E Hasil Uji Heterokedastisitas	61
Lampiran F Hasil Uji Autokorelasi	62
Lampiran G Hasil Uji Hipotesis	63

