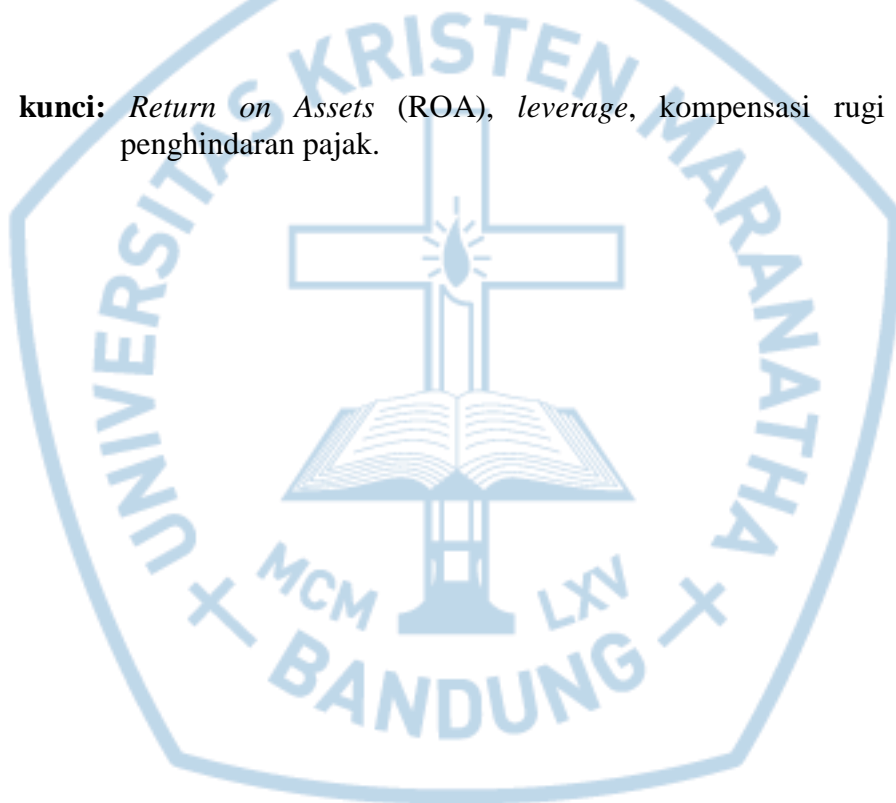


## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Return on Assets* (ROA), *leverage*, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak. Sampel yang digunakan sebanyak 53 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Metode pengumpulan data sekunder diperoleh dari laporan keuangan auditan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2014-2016. Data dianalisis menggunakan regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS. Hasil uji T menunjukkan terdapat pengaruh *Return on Assets* (ROA) terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* dan kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

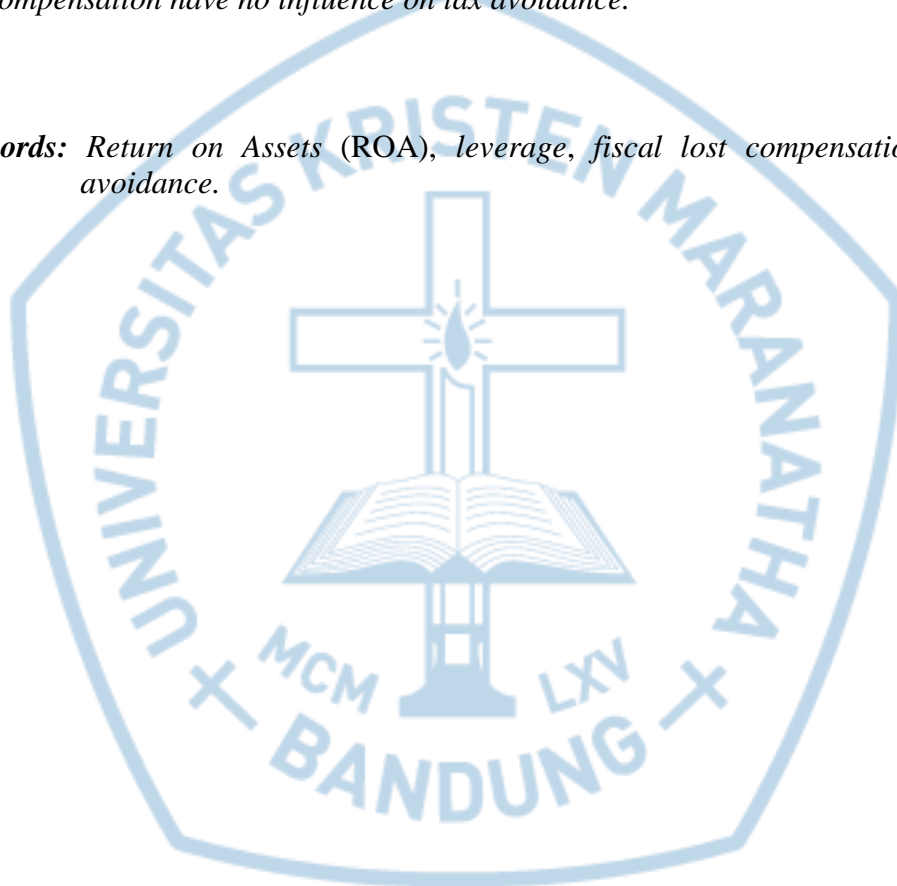
**Kata kunci:** *Return on Assets* (ROA), *leverage*, kompensasi rugi fiskal, penghindaran pajak.



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the influence of Return on Assets (ROA), leverage, and fiscal lost compensation on tax avoidance. The samples used are 53 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange for the year of 2014-2016. This research used purposive sampling method. Secondary data collection methods are obtained from audited financial statements which were in the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2014-2016. Data were analysed using multiple linear regression with SPSS program. T test result showed there is influence of Return on Assets (ROA) to tax avoidance, while leverage and fiscal lost compensation have no influence on tax avoidance.*

**Keywords:** *Return on Assets (ROA), leverage, fiscal lost compensation, tax avoidance.*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL BAHASA INDONESIA .....	i
HALAMAN JUDUL BAHASA INGGRIS .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II LANDASAN TEORI .....	6
2.1. Kajian Pustaka .....	6
2.1.1. Pajak .....	6
2.1.1.1. Definisi Pajak .....	6
2.1.1.2. Sistem Pemungutan Pajak .....	7
2.1.1.3. Fungsi Pajak .....	9
2.1.2. Hambatan Pemungutan Pajak.....	12
2.1.3. Teori Agensi .....	14
2.1.4. <i>Tax Planning</i> .....	15
2.1.5. <i>Deductible Expense</i> .....	16
2.1.6. Rasio Profitabilitas .....	18
2.1.7. Rasio <i>Leverage</i> .....	19
2.1.8. Kompensasi Rugi Fiskal .....	20
2.2. Penelitian Terdahulu.....	22
2.3. Rerangka Pemikiran .....	27
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	28
2.4.1. Pengaruh <i>Return on Assets (ROA)</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	28
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak .....	29
2.5. Model Penelitian.....	30
BAB III METODE PENELITIAN .....	31
3.1. Jenis Penelitian .....	31
3.2. Populasi dan Sampel.....	31

3.3. Definisi Operasional Variabel .....	33
3.3.1. Variabel Independen .....	33
3.3.2. Variabel Dependen .....	34
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.5. Teknik Pengujian Data .....	37
3.5.1. Uji Asumsi Klasik .....	37
3.5.2. Uji Normalitas .....	37
3.5.3. Uji Multikolinearitas.....	38
3.5.4. Uji Autokorelasi .....	38
3.5.5. Uji Heteroskedastisitas .....	39
3.6. Uji Hipotesis .....	40
3.6.1. Regresi Berganda.....	40
3.6.2. Koefisien Determinasi .....	40
3.6.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji statistik t).....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	43
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
4.2. Hasil Penelitian.....	43
4.2.1. Uji Normalitas .....	43
4.2.2. Uji Multikolinearitas.....	44
4.2.3. Uji Autokorelasi .....	45
4.2.4. Uji Heteroskedastisitas .....	46
4.2.5. Uji Regresi Berganda.....	46
4.2.6. Koefisien Determinasi .....	48
4.2.7. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji statistik t).....	49
4.3. Pembahasan .....	50
4.3.1. Pengaruh <i>Return on Assets</i> (ROA) terhadap Penghindaran Pajak .....	50
4.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	50
4.3.3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak .....	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	53
5.1. Simpulan.....	53
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	53
5.3. Saran .....	54
DAFTAR PUSTAKA .....	56
LAMPIRAN.....	59
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ).....	76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran .....	27
Gambar 2.2	Model Penelitian.....	30



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi APBN Tahun Anggaran 2016 .....	1
Tabel 2.1	APBN Tahun 2014-2016 .....	11
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel (DOV).....	35
Tabel 3.2	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi.....	39



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Perusahaan Sampel .....	59
Lampiran B	<i>Return on Assets</i> (ROA) Perusahaan Sampel .....	61
Lampiran C	<i>Leverage</i> Perusahaan Sampel .....	63
Lampiran D	Kompensasi Rugi Fiskal Perusahaan Sampel .....	65
Lampiran E	Penghindaran Pajak Perusahaan Sampel .....	67
Lampiran F	Uji Normalitas .....	69
Lampiran G	Uji Multikolonieritas .....	70
Lampiran H	Uji Autokorelasi .....	71
Lampiran I	Uji Heteroskedastisitas .....	72
Lampiran J	Uji Regresi Berganda .....	73
Lampiran K	Uji Koefisien Determinasi .....	74
Lampiran L	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	75

