

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Return On Assets* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* yang dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2012 hingga 2014. Penelitian ini menggunakan metode *causal explanatory* dengan kriteria sebagai berikut (1) perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama tahun 2012 hingga 2014, (2) perusahaan manufaktur yang mempublikasikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit dalam kurun waktu 2012 hingga 2014, (3) perusahaan manufaktur yang selama tiga tahun berturut-turut tidak mengalami kerugian selama tahun 2012 hingga 2014, dan (4) laporan keuangan perusahaan yang diterbitkan menggunakan satuan rupiah. Metode yang digunakan adalah regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan *Return On Assets* dan *Capital Intensity* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata-kata kunci: *return on assets*, *capital intensity* dan *tax avoidance*



## **ABSTRACT**

*This research aims on examining the effect of Return On Assets and Capital Intensity on Tax Avoidance which was performed to manufacturing companies that are registered at Bursa Efek Indonesia over a period of 2012 to 2014. The research uses causal explanatory method with some criteria as follows: (1) manufacturing companies that are registered at BEI over a period of 2012 to 2014, (2) manufacturing companies which do publish its annual financial report and has been audited during the years of 2012 to 2014, (3) manufacturing companies which for a continuous 3 year period do not undergo any economic loss from the year 2012 to 2014 and (4) the published company financial report uses Rupiah as its reporting currency. This was processed by using multiple regression method. The result of the research indicates that Return On Assets and Capital Intensity have an effect on Tax Avoidance.*

*Keywords: return on assets, capital intensity, and tax avoidance*



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL (Bahasa Indonesia) .....	i
HALAMAN JUDUL (Bahasa Inggris) .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR .....	iv
PERNYATAAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Kajian Pustaka .....	6
2.1.1 Perpajakan .....	6
2.1.1.1 Fungsi Pajak .....	6
2.1.1.2 Jenis-jenis Pajak .....	8
2.1.1.3 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	9
2.1.1.4 Syarat Pemungutan Pajak .....	12
2.1.2 Perencanaan Pajak .....	14
2.1.3 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	17
2.1.4 <i>Return On Assets</i> (ROA) .....	19
2.1.5 Intensitas Modal .....	20
2.2 Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Rerangka Teoritis .....	27
2.4 Rerangka Pemikiran .....	29
2.5 Pengembangan Hipotesis .....	30
2.5.1 Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	30
2.5.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	30
2.6 Model Penelitian .....	31
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Jenis Penelitian .....	32
3.2 Populasi dan Sampel .....	32
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	34
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.5 Teknik Analisis Data .....	37
3.5.1 Uji Normalitas .....	37

3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	38
3.5.3 Uji Multikolinieritas .....	38
3.5.4 Uji Autokorelasi .....	38
3.5.5 Uji Heteroskedastisitas .....	38
3.5.6 Uji Hipotesis .....	39
3.5.7 Uji Korelasi .....	39
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Hasil Penelitian .....	40
4.1.1 Analisis Dekriptif dari Data .....	40
4.1.1.1 <i>Return On Asset</i> (ROA) .....	40
4.1.1.2 <i>Capital Intensity</i> .....	42
4.1.1.3 <i>Tax Avoidance</i> (CETR) .....	44
4.1.2 Karakteristik Data .....	46
4.1.3 Analisis Uji Asumsi Klasik .....	46
4.1.3.1 Uji Normalitas Data .....	47
4.1.3.2 Uji Multikolinieritas .....	48
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	48
4.1.3.4 Uji Autokorelasi .....	50
4.1.4 Uji Hipotesis .....	50
4.1.4.1 Uji Hipotesis Pengaruh Parsial (uji t) antara <i>Return on Asset</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> (CETR) .....	51
4.1.4.2 Uji Hipotesis Pengaruh Parsial (uji t) antara <i>Capital Intensity</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> (CETR) .....	52
4.1.4.3 Uji Hipotesis Pengaruh Simultan (Uji F) antara <i>Return on Asset</i> dan <i>Capital Intensity</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> (CETR) .....	53
4.2 Pembahasan .....	55
4.2.1 Pengaruh Parsial (Uji T) Antara <i>Return On Asset</i> Dengan <i>Tax Avoidance</i> (CETR) .....	55
4.2.2 Pengaruh Parsial (Uji t) antara <i>Capital Intensity</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> (CETR) .....	56
4.2.3 Pengaruh Simultan (Uji F) antara <i>Return on Asset</i> dan <i>Capital Intensity</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> (CETR) .....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Saran .....	59
DAFTAR PUSTAKA .....	60
LAMPIRAN .....	64

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran ..... 29
Gambar 2.2	Model Penelitian ..... 31
Gambar 4.1	Grafik <i>Return on Asset</i> 2012-2014 ..... 42
Gambar 4.2	Grafik <i>Capital Intensity</i> 2012-2014 ..... 44
Gambar 4.3	Grafik CETR ( <i>Tax Avoidance</i> ) 2012-2014 ..... 46



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu ..... 21
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel (DOV) ..... 35
Tabel 4.1	Data Deskriptif <i>Return On Asset</i> Tahun 2012-2014 ..... 40
Tabel 4.2	Data Deskriptif <i>Capital Intensity</i> Tahun 2012-2014 ..... 42
Tabel 4.3	Data Deskriptif <i>Cash ETR</i> Tahun 2012-2014 ..... 44
Tabel 4.4	Analisis Data Deskriptif Tahun 2012-2014 ..... 46
Tabel 4.5	Analisis Uji Normalitas ..... 47
Tabel 4.6	Analisis Multikolinearitas dengan VIF ..... 48
Tabel 4.7	Analisis Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glesjer ..... 49
Tabel 4.8	Analisis Autokorelasi ..... 50
Tabel 4.9	Uji Hipotesis 1 ..... 51
Tabel 4.10	Uji Koefisien Determinasi untuk Hipotesis 1 ..... 52
Tabel 4.11	Uji Hipotesis 2 ..... 52
Tabel 4.12	A Uji Koefisien Determinasi untuk Hipotesis 2 ..... 53
Tabel 4.13	Uji Hipotesis 3 (Uji Regresi Linier Simultan) ..... 53
Tabel 4.14	Uji Koefisien Determinasi Hipotesis 3 ..... 54
Tabel 4.15	Uji Persamaan Regresi untuk Hipotesis 3 ..... 54



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A	<i>Return On Assets</i> Perusahaan Sampel ..... 64
Lampiran B	<i>Capital Intensity</i> Perusahaan Sampel ..... 65
Lampiran C	<i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Sampel ..... 66
Lampiran D	Pengolahan Data Deskriptif ..... 68
Lampiran E	Uji Asumsi Klasik (Normalitas) ..... 69
Lampiran F	Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas) ..... 70
Lampiran G	Uji Asumsi Klasik (Heteroskedastisitas) ..... 74
Lampiran H	Uji Hipotesis Simultan (Uji F) Untuk Hipotesis 3: Pengaruh Antara Roa Dan Ci Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... 78
Lampiran I	Uji Hipotesis Parsial (Uji T) Untuk Hipotesis 1: Pengaruh Antara Roa Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... 81
Lampiran J	Uji Hipotesis Parsial (Uji T) Untuk Hipotesis 2: Pengaruh Antara Ci Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... 84

