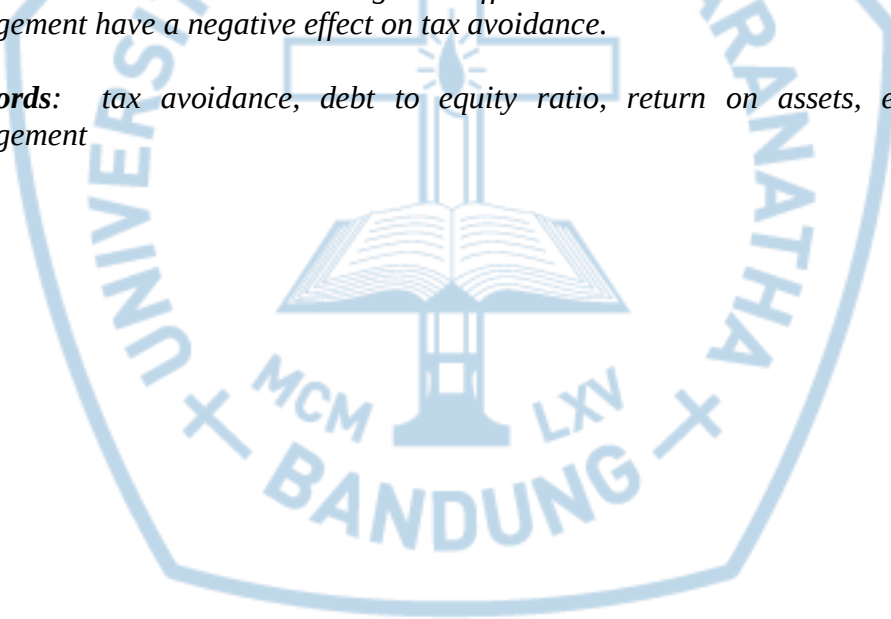


ABSTRACT

Tax avoidance is one of the way to minimize the tax burden, but tax avoidance can cause a reduction in tax revenues received by the state. Tax avoidace in the company can be seen from the internal factors of the company. Some internal factors are considered to influence tax avoidance in this research are debt to equity ratio, return on assets, and earnings management. This study aims to determine the effect of debt to equity ratio, return on assets, and earnings management against tax avoidance. The type of research used is explanatory research to examine the factors that influence the problem under study. The research was conducted at a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) registered in the period 2010 to 2016. Based on the purposive sampling method, the number of samples that can be used in this study is as many as 47 samples. The type of research is quantitative research that will be analyzed using multiple regression. In this study researcher will use the SPSS version 25 to process the data that has been obtained. Based on the results of this it study can be concluded that debt to equity ratio has no effect on tax avoidance, then return on assets have a negative effect on tax avoidance and earnings management have a negative effect on tax avoidance.

Keywords: *tax avoidance, debt to equity ratio, return on assets, earning management*



ABSTRAK

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan salah satu cara untuk meminimalkan beban pajak, akan tetapi penghindaran pajak dapat menyebabkan berkurangnya penerimaan pajak yang diterima oleh negara. Penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan dapat dilihat dari factor-faktor internal perusahaan. Beberapa faktor internal yang dianggap mempengaruhi penghindaran pajak dalam penelitian ini adalah *debt to equity ratio*, *return on assets*, dan manajemen laba. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *debt to equity ratio*, *return on assets*, dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian *explanatory* untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi masalah yang diteliti. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang terdaftar pada periode 2010 hingga 2016. Berdasarkan metode *purposive sampling*, jumlah sampel yang dapat digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 47 sampel. Jenis penelitian adalah penelitian kuantitatif yang akan dianalisis menggunakan regresi berganda, dalam penelitian ini peneliti akan menggunakan SPSS 25 untuk mengolah data yang telah diperoleh. Berdasarkan hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa *debt to equity ratio* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, kemudian *return on assets* memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dan manajemen laba memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : Penghindaran Pajak, *Debt to Equity Ratio*, *Return on Assets*, Manajemen Laba

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN.....	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	 17
2.1 Kajian Pustaka.....	14
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	14
2.1.2 Penghindaran Pajak	17
2.1.3 Manajemen Laba	21
2.1.4 <i>Debt to Equity Ratio</i>	26
2.1.5 <i>Return on Assets</i>	30
2.1.6 Penelitian Terdahulu	33
2.1.7 Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu	49
2.2 Rerangka Pemikiran	49
2.3 Perumusan Hipotesis	53

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	57
3.1 Subjek Penelitian.....	57
3.1.1 Populasi dan Sampel	57
3.2 Metode Penelitian.....	60
3.2.1 Metode Penelitian yang Digunakan	60
3.2.2 Jenis Data	60
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.2.4 Variabel Penelitian	61
3.2.5 Pengukuran Variabel Penelitian.....	62
3.2.6 Operasional Variabel.....	66
3.2.7 Teknik Analisis Data.....	67
3.2.8 Regresi Berganda	70
3.2.8 Koefisien Determinasi.....	72
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	74
4.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	74
4.1.1 Analisis Deskriptif	76
4.1.1.1 Debt to Equity Ratio.....	76
4.1.1.2 Return on Assets	78
4.1.1.3 Manajemen Laba.....	80
4.1.1.4 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	83
4.2 Hasil Penelitian.....	85
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	85
4.2.2 Uji Regresi Berganda	92
4.2.3 Koefisien Determinasi.....	94
4.2.4 Pengujian Secara Parsial	96
4.2.5 Pengujian Hipotesis.....	98
4.2.6 Pembahasan.....	100
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	105
5.1 Simpulan.....	105
5.2 Saran.....	106

DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN	114



DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	39
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel	59
Tabel 3.2 Operasional Variabel	66
Tabel 4.1 Daftar Kode dan Nama Perusahaan	74
Tabel 4.2 Nilai <i>Debt to Equity Ratio</i>	76
Tabel 4.3 Nilai <i>Return on Assets</i>	79
Tabel 4.4 Nilai DA (<i>Discretionary Accruals</i>).....	81
Tabel 4.5 Nilai <i>Effective Tax Rate</i>	83
Tabel 4.6 Uji Normalitas.....	86
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	89
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas.....	90
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi.....	92
Tabel 4.10 Uji Regresi Berganda	93
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi.....	95
Tabel 4.12 Pengujian Secara Parsial	96
Tabel 4.13 Rangkuman Uji Hipotesis 1	98
Tabel 4.14 Rangkuman Uji Hipotesis 2	99
Tabel 4.15 Rangkuman Uji Hipotesis 3	100

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1.1 <i>Tax Ratio</i> Indonesia.....	3
Gambar 2.1 Model Rerangka Pemikiran	52
Gambar 4.1 Uji Normalitas P-Plot	87
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas Scatterplot	91



DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran A Kode dan Nama Perusahaan	114
Lampiran B Tabel Tabulasi Variabel Manajemen Laba	116
Lampiran C Tabel Tabulasi Variabel Debt to Equity Ratio.....	118
Lampiran D Tabel Tabulasi Variabel Tax Avoidance	120
Lampiran E Tabel Tabulasi Variabel Return on Asset	122
Lampiran F Uji Asumsi Klasik	124
Lampiran G Uji Regresi Berganda.....	128

