

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh *Return on Assets*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. Objek penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2015-2017. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian *causal explanatory*. Sampel dalam penelitian ini dipilih berdasarkan metode *non-probability sampling* sehingga didapatkan jumlah sampel sebanyak 50 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Return on Assets* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan *Leverage* dan Ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata-kata kunci: *return on asset*, *leverage*, ukuran perusahaan dan *tax avoidance*



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the influence of the application of Return on Assets, Leverage and Firm Size on Tax Avoidance. This research was conducted on manufacturing firms in Indonesia Stock Exchange (IDX) 2015-2017. This research is causal explanatory. The samples are selected using non-probability sampling method, which results in a total of 50 sample companies. The analysis technique used in this research is multiple regression. The result showed that Return on Assets have any influence on Tax Avoidance. However, Leverage and Firm Size does not have any influence on Tax Avoidance.*

*Keywords: return on asset, leverage, firm size 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 .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat penelitian .....	6
BAB II LANDASAN TEORI .....	7
2.1 Kajian Pustaka .....	7
2.1.1 Pajak .....	7
2.1.1.1 Definisi Pajak .....	7
2.1.1.2 Fungsi Pajak .....	8
2.1.1.3 Jenis Pajak .....	8
2.1.1.4 Subjek Pajak .....	10
2.1.1.5 Objek Pajak .....	10
2.1.1.6 Tarif Pajak .....	11
2.1.1.7 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	12
2.1.2 Tax Planning .....	14
2.1.2.1 Definisi <i>Tax Planning</i> .....	14
2.1.2.2 Tujuan <i>Tax Planning</i> .....	15
2.1.3 Definisi Tax Evasion .....	16
2.1.4 Definisi <i>Tax Avoidance</i> .....	17
2.1.5 Rasio Keuangan .....	18
2.1.5.1 Definisi Rasio Keuangan .....	18
2.1.5.2 Jenis-jenis Rasio Keuangan .....	19
2.1.6 Rasio Profitabilitas .....	20
2.1.6.1 Definisi Rasio Profitabilitas .....	20
2.1.6.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas ....	21
2.1.6.3 Jenis-jenis Profitabilitas .....	22
2.1.7 Definisi <i>Return on Assets</i> .....	22
2.1.8 Aset .....	23
2.1.8.1 Definisi Aset .....	23
2.1.8.2 Definisi Aset Tetap .....	24

2.1.8.3 Definisi Aset Lancar .....	24
2.1.9 Definisi Kewajiban/ Liabilitas .....	25
2.1.10 Rasio <i>Leverage</i> .....	25
2.1.10.1 Definisi Rasio <i>Leverage</i> .....	25
2.1.10.2 Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i> .....	26
2.1.10.3 Jenis-jenis Rasio <i>Leverage</i> .....	27
2.1.11 Ukuran Perusahaan .....	30
2.1.11.1 Definisi Ukuran Perusahaan .....	30
2.1.11.2 Unsur Perusahaan .....	30
2.1.12 Riset Empiris .....	32
2.2 Rerangka Pemikiran .....	34
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	35
2.3.1 Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	35
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	35
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	36
2.3.4 Pengaruh <i>Return on Assets</i> , <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>38</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	38
3.2 Populasi dan Sampel .....	38
3.3 Definisi Operasional Variabel (DOV) .....	42
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.5 Teknik Analisis Data .....	46
3.5.1 Pengujian Asumsi Klasik .....	46
3.5.1.1 Uji Normalitas .....	46
3.5.1.2 Uji Multikolinearitas .....	46
3.5.1.3 Uji Heteroskedastisitas .....	47
3.5.1.4 Uji Autokorelasi .....	48
3.5.2 Pengujian Hipotesis .....	48
3.5.2.1 Uji Regresi Linier Berganda .....	48
3.5.2.2 Uji t (Secara Parsial) .....	49
3.5.2.3 Uji F (Secara Simultan) .....	49
3.5.2.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	50
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN</b> .....	<b>51</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
4.2 Hasil Penelitian .....	51
4.2.1 Uji Normalitas .....	51
4.2.2 Uji Multikolinearitas .....	52
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.2.4 Uji Autokorelasi .....	54
4.2.5 Uji Regresi Berganda .....	55
4.2.6 Uji Statistik t .....	56
4.2.7 Uji Statistik F .....	59
4.3 Pembahasan .....	60
4.3.1 Pengaruh Variabel Secara Parsial .....	60

	xii
4.3.1.1 Pengaruh <i>Return on Assets</i> .....	60
4.3.1.2 Pengaruh <i>Leverage</i> .....	61
4.3.1.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan .....	61
BAB V PENUTUP .....	63
5.1 Simpulan .....	63
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	64
5.3 Saran .....	65
DAFTAR PUSTAKA .....	66
LAMPIRAN .....	68
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ) .....	78



## DAFTAR GAMBAR

		Halaman
Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran .....	34
Gambar 2.2	Model Penelitian .....	37



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Riset Empiris .....	32
Tabel 3.1 Daftar Sampel .....	39
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel .....	44
Tabel 4.1 Hasil Uji Normalitas .....	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Berganda .....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik t .....	57
Tabel 4.7 Hasil Korelasi Parsial .....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F .....	59



## DAFTAR LAMPIRAN

		Halaman
Lampiran A	Daftar Sampel .....	68
Lampiran B	Hasil Uji Normalitas .....	70
Lampiran C	Hasil Uji Multikolinearitas .....	70
Lampiran D	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	71
Lampiran E	Hasil Uji Autokorelasi .....	71
Lampiran F	Hasil Uji Regresi Berganda .....	72
Lampiran G	Hasil Uji Statistik t .....	72
Lampiran H	Hasil Uji Statistik F .....	73
Lampiran I	Surat Keterangan Pengambilan Data .....	77

