

ABSTRACT

This study aims to examine whether return on assets, leverage and corporate governance influence on corporate tax avoidance. Samples were taken using purposive sampling method with the following criteria: (1) They are listed in Indonesia Stock Exchange during period of 2009 - 2012, (2) They used rupiah as reporting currency, (3) They make a profit during the period of 2009 - 2012, (4) Their CETR must less than one. Data was processed using multiple regression test. The results show that return on assets and leverage do have an impact on corporate tax avoidance, but corporate governance did not. However, return on assets, leverage, and corporate governance have an impact on corporate tax avoidance simultaneously.

Keywords: Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, and Tax Avoidance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara *return on assets*, *leverage* dan *corporate governance* terhadap penghindaran pajak perusahaan yang dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2009 hingga 2012. Sampel diambil menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria sebagai berikut: (1) perusahaan dengan data yang lengkap atau perusahaan yang dimaksud melakukan aktivitas ekonomi, (2) perusahaan yang menggunakan mata uang Rupiah, (3) Perusahaan dengan nilai laba yang positif, (4) perusahaan dengan nilai CETR kurang dari satu, (5) perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2009 hingga 2012. Metode yang digunakan adalah uji regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan secara parsial *return on assets* dan *leverage* memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sementara *corporate governance* tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan secara simultan *return on assets*, *leverage*, dan *corporate governance* memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2009 hingga 2012.

Kata kunci: *Return On Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, dan Penghindaran Pajak.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Kajian Pustaka.....	6
2.1.1 Definisi Pajak.....	6
2.1.2 Subjek Pajak Penghasilan.....	8

2.1.3	Objek Pajak Penghasilan.....	10
2.1.4	Bukan Objek Pajak Penghasilan.....	12
2.1.5	Pengurang Penghasilan (Biaya).....	15
2.1.6	<i>Return On Assets</i>	19
2.1.7	<i>Leverage</i>	20
2.1.8	<i>Corporate Governance</i>	21
2.1.9	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	23
2.2	Penelitian Terdahulu.....	24
2.3	Kerangka Teoritis.....	26
2.4	Kerangka Pemikiran.....	28
2.4.1.	<i>Return On Assets</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.2.	<i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.3.	<i>Corporate Governance</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2.4.4.	<i>Return On Assets, Leverage</i> dan <i>Corporate Governance</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2.5	Model Penelitian.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....		33
3.1	Populasi dan Sampel.....	33
3.2	Jenis Penelitian.....	34
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.5	Teknik Pengujian Data.....	38
3.6	Teknik Analisis Data.....	41
3.6.1	Uji Regresi Berganda.....	41

3.6.2 Uji Goodness of Fit.....	43
3.6.2.1 Koefisien Determinasi.....	43
3.6.2.2 Uji Statistik t.....	43
3.6.2.3 Uji Statistik F.....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2 Hasil Penelitian.....	45
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	45
4.2.2 Uji Regresi Berganda.....	47
4.2.3 Uji <i>Goodness of Fit</i>	49
4.2.3.1 Koefisien Determinasi.....	49
4.2.3.2 Uji Statistik t.....	50
4.2.3.3 Uji Statistik F.....	51
4.3 Pembahasan.....	51
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	53
5.1 Simpulan.....	53
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	53
5.2.1 Keterbatasan.....	53
5.2.2 Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA.....	55
LAMPIRAN.....	58
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURICULUM VITAE</i>).....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	31
Gambar 2.2 Kerangka Teoritis.....	32

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Perusahaan Sampel.....	58
Lampiran B <i>Return On Assets, Leverage, Corporate Governance</i> dan CETR Perusahaan Sampel.....	59
Lampiran C Uji Normalitas.....	63
Lampiran D Uji multikolinearitas, Uji Regresi Berganda dan Uji Statistik t.....	64
Lampiran E Uji Heteroskedastisitas.....	65
Lampiran F Uji Autokolerasi.....	66
Lampiran G Uji Fit Model dan Uji Statistik F.....	67
Lampiran H Tabel Koefisien Determinasi.....	68