

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP,
PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2019-2022**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi

Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Kharin Febrina Ananda

40011420650211

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Kharin Febrina Ananda
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650211
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Intensitas Aset Tetap,
Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan
terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan
Perbankan yang Terdaftar di BEI 2019 –
2022

Semarang, 29 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Kharin Febrina Ananda
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650211
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Intensitas Aset Tetap,
Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan
terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan
Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun
2019 – 2022

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 13 Juni 2024

Tim Penguji:

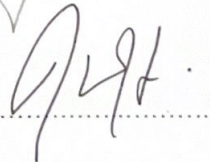
1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.


(.....)

2. Apip, S.E., M.Si


(.....)

3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

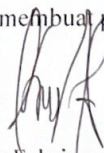
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Kharin Febrina Ananda, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2022”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 29 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Kharin Febrina Ananda

NIM. 40011420650211

Abstrak

Tax avoidance merupakan upaya yang dilakukan perusahaan sebagai wajib pajak dalam mengurangi biaya pajak terutang tanpa melanggar peraturan perpajakan. Kegiatan *tax avoidance* dapat menghambat penerimaan negara sehingga penerimaan negara menjadi tidak maksimal. Oleh karena itu, penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas aset tetap, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* sebagai variabel dependen.

Penelitian dengan metode kuantitatif menggunakan laporan keuangan perusahaan sebagai data sekunder. Teknik pengambil sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Perusahaan yang menjadi sampel ialah perusahaan perbankan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode 2019-2022 dan diperoleh melalui *website* resmi BEI, yaitu www.idx.co.id. Metode yang digunakan merupakan analisis regresi linear berganda dengan aplikasi SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa masing-masing variabel independen, yaitu intensitas aset tetap, profitabilitas, dan ukuran perusahaan memberikan pengaruh secara positif terhadap *tax avoidance* di perusahaan perbankan untuk periode 2019-2022.

Kata kunci: Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*

Abstract

Tax avoidance is an effort made by the company as a taxpayer in reducing the cost of taxes payable without violating tax regulations. Tax avoidance activities can hinder state revenue so that state revenue is not maximized. Therefore, this study aims to determine the effect of fixed asset intensity, profitability, and company size on tax avoidance as the dependent variable.

Research with quantitative methods using company financial reports as secondary data. The sampling technique uses purposive sampling method. The companies sampled are banking companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2022 period and obtained through the IDX official website, namely www.idx.co.id. The method used is multiple linear regression analysis with the SPSS version 26 application.

The results of this study indicate that each independent variable, namely fixed asset intensity, profitability, and company size, has a positive influence on tax avoidance in banking companies for the 2019-2022 period.

Keywords: Fixed Asset Intensity, Profitability, Company Size, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah dipanjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019 – 2022** sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program sarjana terapan Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Selama proses penyusunan skripsi, penulis dengan penuh kesadaran menyadari banyak pihak yang memberikan dukungan, bimbingan, doa, serta motivasi yang diberikan kepada penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Melalui kesempatan ini penulis bermaksud untuk mengucapkan terima kasih dengan segala hormat kepada:

1. Prof. Dr. Suharmono, S.E., M.Si., selaku rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.
4. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan untuk memberikan arahan, ilmu, dan

masuk kepada penulis mulai dari awal penyusunan skripsi hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

5. Seluruh dosen dan staf D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah membekali penulis ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan.
6. Orang tua penulis yang sangat luar biasa, ayah dan ibu, serta keluarga yang telah memberikan dukungan, doa, pengorbanan, perhatian, kasih sayang, dan motivasi tiada henti kepada penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas semua yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. The tupats, Ayu, Sali, Katy, Cipa, dan Farah yang telah memberikan dukungan serta berbagi suka duka membantu penulis dalam melewati masa perkuliahan hingga dalam penyelesaian skripsi semoga dilancarkan urusan perkuliahan ,pekerjaannya, dan percintaannya.
8. Teman-teman terdekat selama perkuliahan, Reta, Manda, Lita, Dhia, Niswa, Anis, dan Agatha yang sudah membimbing penulis dalam dunia perkuliahan dan menjadi tempat berbagi ilmu dan pengalaman baru selama masa kuliah hingga proses penyelesaian skripsi semoga kalian bisa dapat pekerjaan secepatnya.
9. Elis dan Ipit sebagai teman baik dalam menemani penulis sejak 2013 dan telah menjadi pendengar dari setiap cerita yang penulis sampaikan serta memberikan saran yang luar biasa semoga kalian bahagia selalu.

10. Teman yang saya kenal sejak tahun 2022, Okavianita Cahya Nurraabiillah, telah banyak membantu penulis dalam hal apapun, dapat diandalkan, memberikan *support*, dan kepercayaan di dalam organisasi maupun kehidupan di luar organisasi semoga kuliahmu lancar dan bisa lulus tepat waktu.
11. Seluruh teman-teman seperjuangan D4 Akuntansi Perpajakan 2020 yang telah memberikan dukungan, saran, dan bantuan terhadap penulis selama masa perkuliahan hingga penyelesaian penulisan skripsi.
12. Penulis sendiri, Kharin Febrina Ananda, yang telah berhasil bertahan dari awal perkuliahan, menghadapi suka duka kehidupan kuliah hingga di akhir masa kuliah.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak.

Semarang, 29 Mei 2024
Penulis,



Kharin Febrina Ananda
40011420650211

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
Abstrak.....	iv
Abstact.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
Daftar Tabel.....	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Kegunaan Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12

2.1	Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	12
2.1.1	Teori Keagenan (Agency Theory)	12
2.1.2	Tax Avoidance	14
2.1.3	Intensitas Aset Tetap	15
2.1.4	Profitabilitas	17
2.1.5	Ukuran Perusahaan.....	19
2.2	Penelitian Terdahulu.....	21
2.3	Kerangka Pemikiran	35
2.4	Hipotesis	36
2.4.1	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
BAB III METODE PENELITIAN		41
3.1	Definisi Operasional Variabel	41
3.1.1	Variabel Independen	41
3.1.2	Variabel Dependen.....	43
3.2	Populasi dan Sampel	44
3.2.1	Populasi Penelitian	44
3.2.2	Sampel Penelitian.....	45
3.2.3	Jenis dan Sumber Data	45

3.3	Metode Pengumpulan Data	46
3.4	Metode Analisis.....	46
3.4.1	Uji Statistik Deskripti	47
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	47
3.4.2.1	Uji Normalitas	47
3.4.2.2	Uji Multikolonieritas	48
3.4.2.3	Uji Autokorelasi	48
3.4.2.4	Uji Heterokedastisitas.....	49
3.4.3	Uji Hipotesis.....	50
3.4.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda	50
3.4.3.2	Koefisien Determinasi (R^2)	51
3.4.3.3	Uji Statistik F.....	51
3.4.3.4	Uji Statistik T	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		54
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	54
4.2	Analisis Data	55
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	55
4.3	Uji Asumsi Klasik	58
4.3.1	Uji Normalitas.....	58
4.3.2	Uji Multikolonieritas.....	59

4.3.3	Uji Autokorelasi	61
4.3.4	Uji Heterokedastisitas	62
4.4	Uji Hipotesis	63
4.4.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
4.4.2	Koefisien Determinasi (R^2)	65
4.4.3	Uji Statistik F	66
4.4.4	Uji Statistik T	67
4.5	Interpretasi Hasil	68
4.5.1.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax avoidance</i>	68
4.5.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.5.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
BAB V PENUTUP.....		73
5.1	Kesimpulan.....	73
5.2	Keterbatasan	75
5.3	Saran	75
DAFTAR PUSTAKA		77
LAMPIRAN.....		81

Daftar Tabel

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	54
Tabel 4.2 Hasil Uji.Analisis Statistik. Deskriptif.....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji.Normalitas	58
Tabel 4.4 Hasil Uji. Multikolonieritas	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	62
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik T.....	67

Daftar Gambar

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4. 1 Grafik P-Plot.	59
Gambar 4. 2 Grafik Scatterplot	63

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI 2019-2022	81
Lampiran 2 Perusahaan Perbankan yang Memenuhi Kriteria.....	82
Lampiran 3 Sampel Perusahaan Perbankan Terbebas dari Outlier	83
Lampiran 4 Tabulasi Data Intensitas Aset Tetap	83
Lampiran 5 Tabulasi Data Profitabilitas	85
Lampiran 6 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan.....	86
Lampiran 7 Tabulasi Data Tax Avoidance	88
Lampiran 8 Output SPSS Analisis Statistik Deskriptif.....	89
Lampiran 9 Output SPSS Uji Asumsi Klasik	90
Lampiran 10 Output SPSS Uji Hipotesis	91