

**PENGARUH *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*
(*ROA*), DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2022)**



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 :

Pramita Dila Widyaningtyas

40011419650341

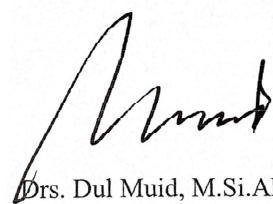
**PROGRAM DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Pramita Dila Widyaningtyas
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650341
Fakultas : Sekolah Vokas
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH *LEVERAGE, RETURN ON ASSETS*, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

Semarang, 11 Agustus 2022

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si.Akt

NIP. 196505131994031002

© 2012 dengan Cerdas

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Pramita Dila Widyaningtyas
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650341
Fakultas : Sekolah Vokas
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 19 Agustus 2023

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt

(.....)

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

(.....)

3. Maya Arestaria, S.E., M.Si.Akt

(.....)

ABSTRACT

Tax avoidance is an action to minimize tax payments legally. This study aims to determine the effect of leverage, return on assets and fixed asset intensity on tax avoidance. The research focuses on manufacturing companies listed on the IDX in 2020-2022 because of the biggest potential and contribution in tax revenue.

Uses industrial sector manufacturing companies with food & beverage, tobacco, pharmaceutical, and cosmetics & household goods sub-sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2022. This research is quantitative research using secondary data in the form of financial statements. The sample in this study was taken using purposive sampling method with a total sample size of 39 companies and a total sample data of 83. The data analysis used in this research is multiple linear regression analysis with the help of the IBM SPSS version 26 program.

The results of this study indicate that leverage and fixed asset intensity have no effect on tax avoidance. Meanwhile, return on assets partially affects tax avoidance.

Keywords: *tax avoidance, Leverage, Return on Assets, and fixed asset intensity*

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah tindakan untuk meminimalkan pembayaran pajak dengan legal. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh leverage, return on assets dan intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak. Penelitian berfokus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 karena menghasilkan potensi dan kontribusi terbesar dalam penerimaan pajak.

Menggunakan pada perusahaan manufaktur sektor industri dengan sub sektor makanan & minuman, tembakau, farmasi, dan kosmetik & barang rumah tangga yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan. Sampel dalam penelitian ini diambil dengan menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 39 perusahaan dan jumlah data sampel sebanyak 83. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan program IBM SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap tax avoidance. Sedangkan, *return on assets* secara parsial berpengaruh terhadap tax avoidance.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, *Leverage*, *Return on Assets*, dan Intensitas Aset Tetap

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Pramita Dila Widyaningtyas menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“Pengaruh *Leverage*, *Return on Assets* dan Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar di BEI tahun 2020-2022”** 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, 11 Agustus 2023

Yang Membuat Pernyataan



Pramita Dila W

NIM. 40011419650341

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warohmatullahi wabarokatuh.

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT dengan segala ridho, rahmat, taufiq dan hidayah-Nya, sehingga penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSETS, & INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022”** dapat selesai tepat waktu dan berjalan sesuai dengan harapan. Penulis sangat menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna baik dari segi teknis maupun dari segi ilmiahnya yang semua itu disebabkan dari keterbatasan kemampuan dan pengetahuan Penulis. Oleh karena itu Penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak sehingga dapat dijadikan masukan yang bermanfaat untuk meningkatkan kemampuan dan pengetahuan Penulis agar bisa menjadi lebih baik.

Skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari banyak pihak yang memberikan kontribusi nyata yang sangat besar sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih atas segala saran, bantuan, bimbingan dan dorongan semangat yang telah diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, yaitu kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

2. Drs. Dul Muid, M.Si.,Akt selaku Kepala Program Studi Sekolah Vokasi D4 Akuntansi Perpajakan 2019 Universitas Diponegoro
3. Drs. Dul Mu'id, M.Si.,Akt selaku Dosen Pembimbing 1 dan Dian Kusuma Wardani, S.A.,M.A selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan senantiasa sabar memberikan pengarahan, bimbingan serta motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Dr. Siti Mutmainah, S.E.,Akt.,M.Si selaku Dosen Wali yang segenap hati memberikan perhatian dan membantu kepengurusan akademik mahasiswa.
5. Seluruh Dosen Fakultas Sekolah Vokasi Prodi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
6. Seluruh karyawan dan staf Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah membantu dan mempermudah semua urusan yang penulis perlukan.
7. Orang tuaku yang sangat luar biasa, Ibu Haryani dan Bapak Slamet Widodo Terima kasih atas segala doa, pengorbanan, perhatian, kesabaran, dukungan, dan ridhonya yang selalu diberikan.
8. Alm. Kakaku tersayang Aditya Widya Pratama menjadi sumber motivasi & keikhlasan terbesar dalam hidup serta adikku Widya Hesti Andari yang saya sayangi.
9. Untuk temanku Pleburan Yes yaitu Ella, Hani, Nadia, dan Aulia terimakasih telah menjadi sumber kebahagiaan dan membangkitkan saya dari rasa kesedihan di tahun 2021. *Lovyou tomat geng!*

10. Untuk Nella, Ummu, Mba Sinta, Seli, temanku terdekatku semasa SMA bikini bottom yang senantiasa memberikan perhatian, membantu penulis dan dorongan semangat kepada penulis.
11. Teman-teman mahasiswa program studi Akuntansi Perpajakan 2019 Kelas G yang telah menghabiskan waktu kuliah *offline* dan *online* selama 4 tahun bersama.
12. Semua pihak yang penulis tidak dapat sebutkan satu per satu, yang telah dengan tulus ikhlas memberikan doa dan dukungan hingga dapat terselesaikannya skripsi ini. Semoga semua bantuan, bimbingan, doa, dukungan dan semangat yang telah diberikan kepada Penulis tersebut mendapat balasan dari Allah SWT. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi pijakan bagi Penulis untuk berkarya lebih baik lagi dimasa yang akan datang.

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarokatuh.

Semarang, 10 Agustus 2022

Penulis



Pramita Dila W

NIM. 40011419650341

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	13
2.1.1 Teori Agensi.....	13
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	15

2.1.3	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	17
2.1.4	<i>Leverage</i>	19
2.1.5	ROA (<i>Return on Assets</i>).....	21
2.1.6	Intensitas Aset Tetap.....	22
2.1.7	Penelitian Terdahulu.....	23
2.2	Kerangka Pemikiran	27
2.3	Pengaruh Hipotesis	28
2.3.1	Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak	28
2.3.2	Pengaruh ROA Terhadap Penghindaran Pajak	29
2.3.3	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak	31
BAB III	.....	32
METODE PENELITIAN	.....	32
3.1	Definisi Operasional Variabel	32
3.1.1	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	32
3.1.2	<i>Leverage</i>	32
3.1.3	ROA (<i>Return on Assets</i>).....	33
3.1.4	Intensitas Aset Tetap.....	34
3.2	Populasi dan Sampel.....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	35
3.4	Metode Pengumpulan Data	35
3.5	Metode Analisis.....	36
3.5.1	Statiska Deskriptif	36
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	36
3.5.3	Uji Analisis Regresi Berganda	38
3.5.4	Uji Koefisian Determinasi (R^2).....	39

3.5.5	Uji Statistik F	39
3.5.6	Uji Statistik t.....	40
BAB IV	.....	41
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	41
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.2	Analisis Data	44
4.2.1	Analisa Statiska Deskriptif.....	44
4.2.2	Analisa Uji Asumsi Klasik.....	46
4.2.3	Analisa Uji Regresi Linier Berganda.....	51
4.2.4	Analisa Uji Koefisien Determinasi.....	53
4.3	Interpretasi Hasil	56
4.3.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.3.2	Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	57
4.3.3	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>tax avoidance</i>	59
BAB V	.....	61
PENUTUP	.....	61
5.1	Kesimpulan	61
5.2	Keterbatasan.....	62
5.3	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	.....	64
LAMPIRAN	.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Pada Tahun 2017-2021	2
Tabel 4.1 Kriteria Purposive Sampling.....	41
Tabel 4.2 Data Perusahaan Manufaktur Sektor Industri.....	42
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas dengan Uji Kolmogorov Smirnov.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Durbin-Watson.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji Glejser	50
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	51
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji F.....	54
Tabel 4.11 Hasil Uji t.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	27
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penyeleksian Data Perusahaan	69
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	71
Lampiran 3 Perhitungan CETR.....	74
Lampiran 4 Perhitungan Leverage proksi DER	77
Lampiran 5 Perhitungan Return on Assets.....	80
Lampiran 6 Perhitungan Intensitas Aset Tetap	83
Lampiran 7 Hasil Analisis Data Menggunakan SPSS Ver. 26	86
Lampiran 8 Tabel Distribusi DW	89