

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP,
INTENSITAS PERSEDIAAN, *LEVERAGE* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Kasus Perusahaan dalam Sektor *Healthcare*
yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun
2020-2024)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Jovita Graceany Br Sinulingga
40011422650200

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Jovita Graceany Br Sinulingga

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650200

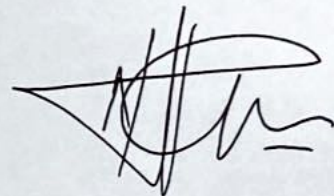
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan dalam sektor *Healthcare* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2024).

Semarang, 14 Juli 2026

Dosen Pembimbing



Naila Hanum, S.E., M.Acc.

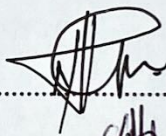
NIP. 199408272022102001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Jovita Graceany Br Sinulingga
Nomor Induk Mahasiwa : 40011422650200
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan dalam sektor *Healthcare* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Juli 2026

Tim Penguji

1. Naila Hanum, S.E., M.Acc. (.....)
2. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc. (.....)
3. Made Laksmi Sena Hartini, SE. Ak., M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

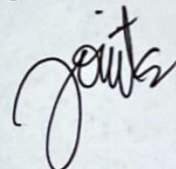
Yang bertanda tangan dibawah ini saya Jovita Graceany Br Sinulingga, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **“PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS PERSEDIAAN, *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus Perusahaan dalam sektor *Healthcare* yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024)”** 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 diatas, 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, 13 Juli 2026

Yang membuat Pernyataan,



Jovita Graceany Br Sinulingga

40011422650200

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan."
(Yesaya 41 : 10)

"Dan apa saja yang kamu minta dalam doa dengan penuh kepercayaan, kamu akan menerimanya."
(Matius 21 : 22)

"Saat kau perlu Tuhan tahu, Saat kau minta Tuhan dengar, Saat percaya Tuhan bekerja, Saat menangis Tuhan tahu, Saat berdoa Tuhan dengar, Saat bersyukur Tuhan berkati..."
(Melitha Sidabutar, Clarisa Dewi, Alvin Christian Ft. Ps.Lukas Kusuma)

"Hidup bukan saling mendahului, Bermimpilah sendiri-sendiri, Tak ada yang tahu, Kapan kau mencapai tuju Dan percayalah bukan urusanmu untuk menjawab itu Katakan pada dirimu..."
(Hindia)

"It's fine to fake it, until you make it. until you do, until it's true"
(Taylor Swift)

"Perang telah usai, Aku bisa pulang, Kubaringkan panah, Dan berteriak, MENANG..."
(Nadin Amizah)

Tugas akhir ini penulis persembahkan untuk diri sendiri, kedua orang tua, kedua adik, keluarga besar penulis dan orang-orang yang selalu memberikan bantuan dan motivasi kepada penulis.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh intensitas aset tetap, intensitas persediaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *healthcare* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2024. Penghindaran pajak dalam penelitian ini diproksikan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan kuantitatif menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan melalui metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 15 perusahaan yang memenuhi kriteria dengan total 75 observasi data panel. Analisis data dilakukan menggunakan metode regresi data panel dengan pendekatan *Fixed Effect Model* (FEM) yang diolah menggunakan perangkat lunak Stata versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa intensitas aset tetap dan profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan intensitas persediaan dan *leverage* tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan. Temuan ini menunjukkan bahwa penghindaran pajak pada perusahaan sektor *healthcare* lebih dipengaruhi oleh keputusan investasi aset tetap dibandingkan kebijakan persediaan maupun struktur pendanaan.

Kata kunci: Penghindaran pajak, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, *Leverage*, Profitabilitas

ABSTRACT

This study aims to analyze the effects of fixed asset intensity, inventory intensity, leverage, and profitability on tax avoidance among healthcare companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. Tax avoidance in this study is proxied by the Effective Tax Rate (ETR). This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from the companies' annual financial reports. The sample was selected through purposive sampling, resulting in 15 companies that met the criteria, with a total of 75 panel data observations. Data analysis was conducted using panel data regression with the Fixed Effects Model (FEM) approach, processed using Stata version 17. The results show that fixed asset intensity and profitability have a positive and significant effect on tax avoidance, while inventory intensity and leverage do not show a significant effect. These findings indicate that tax avoidance among companies in the healthcare sector is more influenced by fixed asset investment decisions than by inventory policies or financing structures.

Keywords: Tax avoidance, Fixed asset intensity, Inventory intensity, Leverage, Profitability

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih karunia, dan penyertaan-Nya yang senantiasa menyertai pada proses penyusunan tugas akhir, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan dalam sektor *Healthcare* yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024)” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Menyelesaikan tugas akhir ini merupakan perjalanan yang penuh tantangan dan membutuhkan kesabaran serta ketekunan. Penulis meyakini bahwa setiap proses yang dilalui merupakan bagian dari rencana Tuhan untuk menguatkan dan mendewasakan penulis hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kepada Tuhan Yesus Kristus, atas kasih setia, penyertaan, dan pertolongan-Nya yang luar biasa yang selalu menyertai penulis dalam setiap proses penyusunan tugas akhir ini. Penulis mengucapkan syukur atas kekuatan yang senantiasa Ia berikan di tengah setiap tantangan, serta keyakinan yang terus Ia tanamkan dalam hati penulis, sebagaimana firman-Nya dalam Amsal 16:3, "*Serahkanlah perbuatanmu kepada Tuhan, maka terlaksanalah segala*

rencanamu" dan Filipi 4:13, "*Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku*", sehingga penulis mampu melangkah dan menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

2. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si Selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Bapak Prof. Dr. Ir Budiyono, M.Si Selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Apip, S.E., M.Si., Akt., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan.
5. Ibu Naila Hanum, S.E., M.Acc., Selaku Dosen Pembimbing penulis yang telah dengan sabar meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, serta memberi masukan yang sangat berharga kepada penulis sejak awal hingga akhir penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih atas bimbingan, kritik dan saran yang Ibu berikan yang telah banyak membantu penulis dalam menyempurnakan dan menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu serta Staf di Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan akademik, serta membantu kelancaran studi penulis selama masa perkuliahan hingga akhir perkuliahan.
7. Kepada kedua orang tua penulis, Bapak Pendeta John dan Mama Pittria, yang menjadi alasan penulis mampu bertahan hingga titik ini. Penulis menyampaikan rasa syukur dan terima kasih yang tidak akan pernah cukup

menggambarkan betapa besar peran Bapak dan Mama dalam setiap perjalanan ini. Kepada Bapak, cinta pertama dalam hidup penulis, terima kasih atas setiap doa yang tidak pernah putus dipanjatkan, teladan iman dan kasih yang selalu diberikan, serta dukungan dan penguatan yang senantiasa hadir di saat yang tepat. Terima kasih atas setiap kerja keras dan pengorbanan dalam mengusahakan pendidikan penulis hingga dapat menyelesaikan perkuliahan ini. Kepada Mama, wanita terhebat bagi penulis, terima kasih atas kasih sayang, kelembutan, kesabaran, dan semangat yang tidak pernah berhenti diberikan. Terima kasih telah menjadi tempat penulis pulang di setiap rasa lelah dan putus asa, serta atas segala pengorbanan waktu, tenaga, dan doa yang selalu menyertai setiap langkah penulis. Terima kasih atas seluruh dukungan, motivasi, dan kasih sayang yang menjadi sumber kekuatan penulis hingga akhirnya tugas akhir dan masa perkuliahan ini dapat diselesaikan dengan baik.

8. Kepada kedua adik tercinta penulis, Deived Nethanya Sinulingga dan Stevie Evelyn Br. Sinulingga. Terima kasih atas segala dukungan, doa, tawa, dan perhatian yang selalu kalian berikan selama proses penyusunan tugas akhir ini. Kehadiran kalian menjadi pengingat bagi penulis untuk terus melangkah dan tidak mudah menyerah karena penulis ingin menjadi teladan yang baik bagi kalian. Sebagai kakak, penulis berharap kalian senantiasa semangat dalam mengejar mimpi dan pendidikan, serta bertumbuh menjadi pribadi yang lebih baik di masa depan.

9. Kepada Bulang dan Biring tersayang, terima kasih sudah ikut merawat penulis sejak kecil dengan kasih sayang yang tulus, selalu mendoakan agar penulis dapat menyelesaikan pendidikan dengan baik dan selalu mengingatkan penulis untuk terus menjadi orang baik dimana pun berada.
10. Kepada seluruh keluarga besar penulis, baik dari pihak Bapak maupun Ibu, terima kasih atas doa dan dukungan yang selalu diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan hingga menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Kepada Ruth Vinka Haloho, sahabat terbaik penulis yang kini terpisahkan oleh jarak. Terima kasih sudah selalu hadir sebagai pendengar setiap cerita, keluh kesah dan kekhawatiran penulis selama perkuliahan berlangsung sampai saat ini. Terima kasih juga atas segala bentuk dukungan untuk saling menguatkan satu sama lain dalam proses penyelesaian tugas akhir masing-masing, meskipun saat ini kita terhalang oleh keadaan dan jarak. Semoga persahabatan kita ini tetap terjaga dan terjalin selamanya.
12. Kepada teman terbaik penulis Valentina Aloica Sitepu yang sudah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan hingga saat ini. Terima kasih telah saling memberikan dukungan, semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini, dan menjadi teman jajan, *healing*, sekaligus *partner in crime* dalam setiap cerita, tantangan, dan pengalaman baru selama menjalani kehidupan sebagai anak rantau. Kebersamaan kita membuat setiap proses yang dilalui terasa lebih ringan dan penuh kenangan yang akan selalu penulis ingat.
13. Kepada teman-teman tercinta penulis selama perkuliahan Lima Percikan yaitu Komang, Iola, Zulva dan Novi. Terima kasih sudah selalu ada disetiap

proses perkuliahan yang senantiasa menemani, membantu, menghibur dan saling memberikan dukungan, semangat dan motivasi serta saling berbagi tawa dikala senang, dan saling menguatkan dikala lelah, dari awal perkuliahan sampai saat ini. Perjalanan kuliah ini jelas terasa jauh lebih berwarna karena adanya kalian semua.

14. Kepada teman-teman kos penulis yaitu Valen, Mici, Kak Nanda, Kak Haning, Kak Icha, Mbak Azah, dan Mbak Syifa. Terima kasih telah menemani, memberikan dukungan, serta menjadi bagian dari berbagai momen selama masa perkuliahan di Semarang. Terkhusus kepada Kak Nanda dan Kak Haning, selaku kakak tingkat penulis, terima kasih atas segala bantuan, arahan, dan kesediaan meluangkan waktu untuk menjawab berbagai pertanyaan penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini, serta selalu meyakinkan penulis bahwa setiap tantangan pasti dapat dilewati.
15. Kepada Mepo 22, yaitu Valentina, Emmya, Jemita, Amel, Nadia, Tarisa, Riska, Brema, dan Joy. Terima kasih atas setiap kebersamaan, kenangan, dan cerita yang telah kita lalui bersama, mulai dari berbagi cerita, berkeluh kesah, saling menguatkan, hingga bertukar pikiran mengenai berbagai hal, baik yang berkaitan dengan perkuliahan maupun pelayanan di gereja.
16. Kepada seluruh anggota Info Kede, terima kasih untuk semua info geser sampai subuh nya, untuk semua percakapan ataupun cerita unik yang selalu kita lakukan. Penulis berharap kita semua akan menjadi orang sukses dan berhasil mewujudkan seluruh mimpi kita masing-masing.

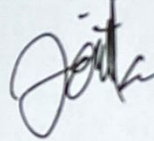
17. Kepada seluruh anggota kelompok 1 KKN Desa Jarum Bayat yaitu Olip, Nisa, Cemik, Luna, Hasna, Alim, Eki, Maurice dan Alan. Terima kasih atas kebersamaan, kerja sama, dan pengalaman berharga yang telah kita lalui bersama selama masa KKN. Kenangan suka dan duka serta pembelajaran tersebut merupakan memori berharga bagi penulis dalam perjalanan menyelesaikan pendidikan ini.
18. Kepada grup Bintang yang selalu menjadi tempat penulis untuk berbagi cerita dan saling memberikan dukungan selama perkuliahan berlangsung. Terima kasih kepada Vinka yang selalu mengizinkan dan menyediakan kamar kos sebagai *basecamp* utama, serta atas kenangan unik memutari tembalang dengan bonceng tiga di malam hari.
19. Kepada teman seperjuangan bimbingan penulis yaitu Lita, Ify, Kanza, Widya, dan Nur. Terima kasih telah berbagi informasi mengenai perkembangan dan jadwal bimbingan, serta senantiasa saling menguatkan dan menyemangati hingga kita semua dapat menyelesaikan tugas akhir kita masing-masing dengan baik.
20. Kepada seluruh teman-teman Permata Semarang. Terima kasih telah menjadi wadah bagi penulis untuk bertumbuh dalam iman, membangun persekutuan yang saling menautkan, serta memberikan doa, dukungan, dan semangat selama proses penyusunan tugas akhir ini. Kebersamaan yang terjalin menjadi berkat dan penguatan bagi penulis dalam setiap proses yang dilalui.

21. Kepada Kota Semarang beserta orang-orang baik yang penulis temui selama menempuh pendidikan, terima kasih telah menjadi rumah kedua dan saksi setiap perjuangan, suka, dan duka yang penulis lalui. Semoga segala kenangan indah selama berada di kota ini akan selalu penulis kenang.
22. Kepada Baskara selaku vokalis Hindia, Feast dan Lomba Sihir, serta Nadin Amizah, Taylor Swift dan Tulus atas karya-karya yang telah menjadi teman setia penulis sejak awal perjalanan ini. Melalui musik dan lirik-lirik yang penuh makna, karya-karya kalian telah menjadi salah satu alasan penulis mampu bertahan di setiap fase yang berat, memberikan penghiburan di kala lelah, serta menemani penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
23. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada seluruh teman-teman serta semua pihak yang telah memberikan doa, dukungan, dan bantuan selama proses penyusunan tugas akhir ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
24. *Last but not least*, kepada anak perempuan pertama yang memiliki banyak sekali mimpi, Jovita Graceany Br. Sinulingga. Terima kasih telah bertahan hingga sejauh ini. Di setiap kali ada keinginan untuk menyerah sepanjang masa perkuliahan, kita selalu memilih untuk bangkit dan melangkah sekali lagi. Jauh dari orang tua dan rumah bukanlah perjalanan yang mudah. Banyak air mata yang jatuh dalam diam dan rasa lelah yang tidak selalu dapat kita ceritakan. Namun, di tengah segala keterbatasan dan tantangan, kita tetap memilih untuk terus berjalan serta percaya bahwa setiap proses akan berbuah indah pada waktunya. Terima kasih telah menjadi pribadi

yang kuat dan mampu menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik yang merupakan sebuah pencapaian yang harus kita banggakan. Jovita, selesainya tugas akhir ini membuktikan bahwa setiap perjuangan, air mata, dan pengorbanan yang telah kita lalui itu tidak pernah sia-sia.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan terbuka sebagai bahan evaluasi dan pembelajaran di masa mendatang. Penulis berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat, baik bagi pengembangan ilmu pengetahuan maupun bagi pihak-pihak yang membutuhkan, khususnya dalam bidang akuntansi perpajakan.

Semarang, 13 Juli 2026



Jovita Graceany Br Sinulingga

NIM. 40011422650200

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	11
1.4 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	15
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	15
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	18
2.1.3 Intensitas Aset Tetap.....	19
2.1.4 Intensitas Persediaan	20
2.1.5 <i>Leverage</i>	21
2.1.6 Profitabilitas	22
2.1.7 Penelitian Terdahulu.....	23
2.2 Kerangka Penelitian	27
2.3 Hipotesis.....	28
2.3.1 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran pajak	28

2.3.2 Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak	30
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak	32
2.3.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Defenisi Operasioan Variabel.....	36
3.1.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>).....	37
3.1.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>).....	38
3.2 Populasi dan Sampel	42
3.2.1 Populasi.....	42
3.2.2 Sampel.....	43
3.3 Jenis dan Sumber Data	44
3.4 Metode Pengumpulan Data	45
3.5 Metode Analisis.....	45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	46
3.5.2 Pemilihan Metode Estimasi.....	46
3.5.3 Uji Asumsi Klasisk.....	47
3.5.4 Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	53
4.2 Analisis Data	55
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	55
4.2.2 Uji Pemilihan Model	59
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	64
4.2.4 Uji Hipotesis	76
4.3 Interpretasi Hasil	84
4.3.1 Intensitas Aset Tetap berpengaruh Positif Signifikan terhadap Penghindaran Pajak.....	84
4.3.2 Intensitas Persediaan Tidak Berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak	86
4.3.3 Leverage Tidak Berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak	89
4.3.4 Profitabilitas Berpengaruh Positif dan Signifikan terhadap Penghindaran Pajak.....	90
BAB V PENUTUP.....	93

5.1 Kesimpulan	93
5.2 Keterbatasan Penelitian	94
5.3 Saran.....	97
5.3.1 Bagi Perusahaan	97
5.3.2 Bagi Regulator atau Pemerintah.....	98
5.3.3 Bagi Investor	98
5.3.4 Bagi Peneliti Selanjutnya	99
DAFTAR PUSTAKA.....	101
LAMPIRAN.....	105

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4. 1 Kriteria Perusahaan	53
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif (ln).....	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman.....	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji dengan Robust Standard Error	72
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi.....	74
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Berganda.....	76
Tabel 4. 13 Hasil Uji T	80
Tabel 4. 14 Hasil Uji F.....	82
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Histogram dan Q-Q Plot Uji Normalitas.....	65
Gambar 4. 2 Grafik Uji Heteroskedastisitas	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan ETR.....	105
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Intensitas Aset Tetap.....	106
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Intensitas Persediaan.....	108
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Leverage	109
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Profitabilitas.....	111
Lampiran 6 Hasil Analisis Deskriptif.....	112
Lampiran 7 Hasil Analisis Deskriptif (ln).....	112
Lampiran 8 Hasil Uji Chow	113
Lampiran 9 Hasil Uji Hausman.....	113
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas	113
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	114
Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	114
Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Robust	115
Lampiran 14 Hasil Uji Autokorelasi	115
Lampiran 15 Hasil Uji T.....	115
Lampiran 16 Hasil Uji F.....	116
Lampiran 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi	116