

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS AKTIVA TETAP
DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(*TAX AVOIDANCE*)**

(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018-2020)



Nama : Noviana Hesti Susilowati

Nim : 18441611

Program Studi : Akuntansi – S1

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

TAHUN 2022

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS AKTIVA TETAP
DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(*TAX AVOIDANCE*)**

(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018-2020)



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Noviana Hesti Susilowati

Nim : 18441611

Program Studi : Akuntansi – S1

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

TAHUN 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Aktiva Tetap Dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020.
Nama : Noviana Hesti Susilowati
NIM : 18441611
Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 20 Januari 2000
Program Studi : Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing I

Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W., MM, Ak, CA
NIDN. 0722056704

Ponorogo, 11 Agustus 2022
Pembimbing II,

Ira Wijayanti, SE, M.Ak
NIDN. 0723038707

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si
NIDN. 079760508 200501 1 002

Ketua

Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W., MM, Ak, CA
NIDN. 072205704

Dosen Penguji :
Sekretaris

Dr. Slamet Santoso, SE, M.Si
NIDN. 0718107001

Anggota

Ika Farida Ulfah, S.Pd, MS.i
NIDN. 0730088302

RINGKASAN

Pajak merupakan sumber pendapatan terbesar bagi negara yang digunakan untuk menjalankan program pemerintah dalam meningkatkan ekonomi nasional melalui pembangunan infrastruktur, aset publik, dan fasilitas umum lainnya.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, intensitas aktiva tetap dan *corporate governance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2020. Data penelitian ini menggunakan data sekunder dengan metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur periode 2018-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah Purposive Sampling dengan jumlah 45 sampel. Metode analisis data pada penelitian ini yaitu analisis regresi linear berganda dengan bantuan SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial (1) Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, artinya ketika profitabilitas naik maka terjadi kenaikan tindakan *tax avoidance*. (2) *Leverage* berpengaruh negative signifikan terhadap *tax avoidance*, artinya ketika semakin besar perusahaan menggunakan hutang maka laba kena pajak semakin kecil. (3) Intensitas aktiva tetap tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, artinya bertambahnya intensitas aktiva tetap yang dimiliki tidak akan mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. (4) *Corporate governance* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, artinya semakin tinggi *corporate governance* tidak akan mempengaruhi *tax avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Aktiva Tetap, *Corporate Governance*, *Tax Avoidance*.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Alhamdulillah rabbil'alamin, segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan hidayahnya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Aktiva Tetap dan *corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 sebagai salah satu syarat dalam ujian komperhensif pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari berbagai kesulitan. Namun, berkat bimbingan, bantuan serta dorongan dari pihak maka penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, tentunya saran dan kritik dari pembaca sangat diharapkan untuk memperbaiki kekurangan pada skripsi ini. Tidak lupa penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua orang tua dan Ibu Sugiarti, Bapak Purwanto dan yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi dan doa tulus yang tiada henti kepada saya dalam setiap tahap penyelesaian skripsi ini.
2. Dr. Happy Susanto, M.A. Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas yang mendukung selama saya menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas selama saya menjadi mahasiswa di Fakultas Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

4. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W., MM., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo dan selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta masukan terhadap penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Iin Wijayanti, SE., M, Ak. Selaku Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan serta masukan terhadap penulisan dan penyusunan skripsi ini.
6. Dosen, seluruh staff administrasi di Fakultas Ekonomi, dan seluruh staff perpustakaan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah membantu peneliti demi kelancaran penulis dan penyusunan skripsi ini.
7. Keluarga besar yang selalu memberikan dukungan, semangat dan doa tulusnya kepada peneliti.
8. Sahabat – sahabatku dan teman – teman kelas Akuntansi C (2018), terimakasih selalu menemaniku dalam suka maupun duka, sama – sama berjuang dan saling memberikan dukungan dan semangat.
9. Teman – teman Akuntansi S1 angkatan 2018 yang telah memberikan motivasi tersendiri dalam keseharian dengan penuh kebersamaan.
10. Semua pihak yang telah membantu dan memperlancar jalannya penelitian dari awal hingga selesai dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Akhirnya semoga Allah SWT memberikan karunni, limpahan rahmat dan berkat-Nya atas semua kebaikan yang telah diberikan kepada peneliti. Harapan peneliti semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

Wassalamualaikum Wr.

Ponorogo, 11 Agustus 2022
Peneliti



Noviana Hesti Susilowati
NIM 18441611



MOTTO

“Cukuplah Allah Menjadi Penolong Kami dan
Allah Sebaik-baik Pelindung”

(Q.S Ali Imran 173)



Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan ini dalam skripsi ini terdapat karya yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 11 Agustus 2022



Noviana Hesti Susilowati
NIM 18441611



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
RINGKASAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO	vii
KODE ETIK PENELITIAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2. Manfaat penelitian.....	9
BAB II	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Keagenan	10
2.1.2. Pajak	12
2.1.2.1. Fungsi Pajak.....	13
2.1.2.2. Ciri-ciri Pajak.....	15

2.1.3. Profitabilitas	16
2.1.3.1. Pengertian Profitabilitas.....	16
2.1.3.2. Tujuan dan Manfaat Profitabilitas	17
2.1.3.3. Metode pengukuran Profitabilitas.....	18
2.1.4. <i>Leverage</i>	22
2.1.4.1. Pengertian Leverage	22
2.1.4.2. Manfaat Leverage	23
2.1.4.3. Metode Pengukuran Leverage	24
2.1.5. Intensitas Aktiva Tetap.....	27
2.1.5.1. Pengertian Intensitas Aktiva Tetap.....	27
2.1.5.2. Metode Pengukuran Intensitas Aktiva Tetap.....	28
2.1.6. <i>Corporate Governance</i>	28
2.1.6.1. Pengertian Corporate Governance	28
2.1.6.2. Manfaat Corporate Governace.....	29
2.1.6.3. Metode Pengukuran Corporate Governance.....	30
2.1.7. <i>Tax Avoidance</i>	34
2.1.7.1. Pengertian Tax Avoidance.....	34
2.1.7.2. Metode Pengukuran Tax Avoidance.....	35
2.2. Penelitian Terdahulu.....	36
2.3. Kerangka Pemikiran	37
2.4. Hipotesis	39
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance	39
2.4.2. Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance	40
2.4.3. Pengaruh Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Tax Avoidance	41

2.4.4. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance	43
2.4.5. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Aktiva Tetap dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance	44
BAB III	46
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	46
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian	46
3.2.1. Populasi Penelitian	46
3.2.2. Sampel Penelitian	46
3.3. Definisi Operasional Variabel	47
3.3.1. Variabel Dependen	47
3.3.2. Variabel Independen	48
3.3.2.1. Profitabilitas	48
3.3.2.2. <i>Leverage</i>	49
3.3.2.3. Intensitas Aktiva Tetap	49
3.3.2.4. <i>Corporate Governance</i>	51
3.4. Metode Analisis Data	52
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif	52
3.4.2. Uji Asumsi Klasik	52
3.4.2.1. Uji Normalitas	52
3.4.2.2. Uji Multikolinearitas	53
3.4.2.3. Uji Heteroskedastisitas	53
3.4.2.4. Uji Autokorelasi	53
3.4.3. Analisis Regresi Linier Berganda	54

3.4.4. Pengujian Hipotesis.....	55
3.4.4.1. Uji t.....	55
3.4.4.2. Uji F.....	55
3.4.4.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
BAB IV.....	57
4.1. Hasil Penelitian.....	57
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	57
4.1.2. Hasil Pengumpulan Data.....	58
4.2. Analisis Data.....	65
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	65
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	68
4.2.2.1. Uji Normalitas.....	68
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas.....	71
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	73
4.2.2.4. Uji Autokorelasi.....	73
4.2.3. Analisis Linear Berganda.....	74
4.2.4. Pengujian Hipotesis.....	76
4.2.4.1. Uji t.....	76
4.2.4.2. Uji F.....	81
4.2.4.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	83
4.3. Pembahasan.....	84
4.3.1. Kesimpulan Pengujian Hipotesis.....	84
4.3.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	86
4.3.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88

4.3.4. Pengaruh Intensitas Aktiva Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	90
4.3.5. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	91
4.3.6. Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Intensitas Aktiva Tetap dan <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	93
BAB V	95
5.1. Kesimpulan.....	95
5.2. Keterbatasan Masalah.....	97
5.3. Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN	103



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	57
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian.....	58
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Profitabilitas.....	59
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	60
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Intensitas Aktiva Tetap	62
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan <i>Corporate Governance</i>	63
Tabel 4.7 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	64
Tabel 4.8 Hasil Analisis Deskriptif.....	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas.....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4.11 Hasil Uji Heterokedastisitas	73
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi.....	76
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	77
Tabel 4.14 Uji t Parsial.....	80
Tabel 4.15 Uji F Simultan	85
Tabel 4.16 Uji Koefisien Determinasi.....	87
Tabel 4.17 Rekapitulasi Hasil Perhitungan Hipotesis	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	41
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas (<i>Probability Plot</i>)	70
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas (Grafik Histogram)	71
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot)	75
Gambar 4.4 Uji t Variabel Profitabilitas.....	81
Gambar 4.5 Uji t Variabel <i>Leverage</i>	82
Gambar 4.6 Uji t Variabel Intensitas Aktiva Tetap	83
Gambar 4.7 Uji t Variabel <i>Corporate Govenance</i>	84
Gambar 4.8 Uji F.....	86
Gambar 4.9 Grafik Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	90
Gambar 4.10 Grafik <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	92
Gambar 4.11 Grafik Intensitas Aktiva Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	93
Gambar 4.12 Grafik <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	95

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pemilihan Sampel

Lampiran 2. Perhitungan Rasio Profitabilitas Tahun 2018-2020

Lampiran 3. Perhitungan *Leverage* Tahun 2018-2020

Lampiran 4. Perhitungan Intensitas Aktiva Tetap Tahun 2018-2020

Lampiran 5. Perhitungan *Corporate Governance* Tahun 2018-2020

Lampiran 6. Perhitungan *Tax Avoidance* Tahun 2018-2020

Lampiran 7. Hasil Output SPSS Statistik Deskriptif

Lampiran 8. Hasil Output SPSS Uji Asumsi Klasik

Lampiran 9. Hasil Output SPSS Analisis Regresi Linear Berganda

Lampiran 10. Hasil Output SPSS Pengujian Hipotesis

Lampiran 11 Berita Acara Bimbingan Skripsi

