

**PENGARUH LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP,
DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI 2016-2020)

***THE EFFECT OF LEVERAGE, FIXED ASSETS INTENSITY, AND
SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE WITH PROFITABILITY
AS A MODERATED VARIABLES***

(Study On Mining Companies Listed On The IDX 2016-2020)

Oleh:

M. Arsyad

2016420027

SKRIPSI



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : M. Arsyad

NIM : 2016420027

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Intensitas Aset Tetap dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai variabel moderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

Telah diperiksa dan disetujui untuk dijadikan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 05 Agustus 2021

Jakarta, 05 Agustus 2021

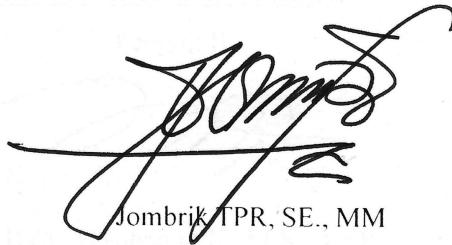
Mengetahui.

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS



Jombrik TPR, SE., MM

**PENGARUH LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP, DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI 2016-2020)

**THE EFFECT OF LEVERAGE, FIXED ASSETS INTENSITY, AND SALES GROWTH
ON TAX AVOIDANCE WITH PROFITABILITY AS A MODERATED VARIABLES**
(Study On Mining Companies Listed On The IDX 2016-2020)

Oleh:

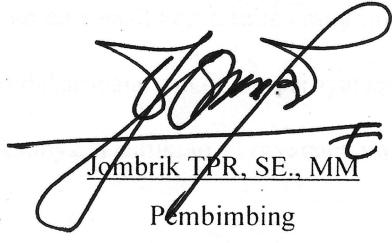
M. Arsyad

2016420027

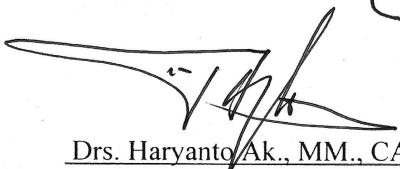
SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada

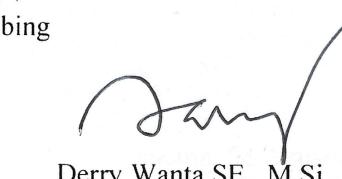
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 05 Agustus 2021


Jombrik TPR, SE., MM

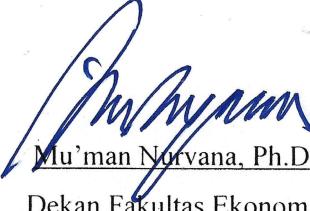
Pembimbing


Drs. Haryanto Ak., MM., CA

Penguji I


Derry Wanta SE., M.Si., CIBA

Penguji II


Mu'man Norvana, Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi


Ahmad Basid Hasibuan SE., M.Si., CSRS

Ketua Jurusan Akuntansi

LEMBAR PERNYATAAN

Nama : M. Arsyad

NIM : 2016420027

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul Pengaruh *Leverage*, Intensitas Aset Tetap dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai variabel moderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020) yang dibimbing oleh Bapak Jombrik TPR, SE., MM adalah benar merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan jiplakan dari hasil karya tulis orang lain. Apabila di kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 04 Agustus 2021

Yang Membuat Pernyataan



M. Arsyad

ABSTRAK

Nama : M. Arsyad

NIM : 2016420027

Judul : Pengaruh *Leverage*, Intensitas Aset Tetap dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai variabel moderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage*, intensitas aset tetap dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi (studi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020). Jenis penelitian ini adalah kualitatif. Populasi penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* yang merupakan Teknik penentuan sampel dengan karakteristik dan pertimbangan tertentu. Analisis data dan pengujian hipotesis dilakukan dengan uji asumsi klasik dan uji hipotesis dengan program SPSS.

Hasil penelitian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan profitabilitas tidak dapat memoderasi *leverage* terhadap penghindaran pajak. Variabel intensitas aset tetap berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dan profitabilitas dapat memoderasi intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan profitabilitas tidak dapat memoderasi pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas dan Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Name : M. Arsyad

NIM : 2016 420027

Title : The Effect of Leverage, Fixed Assets Intensity and Sales Growth on Tax Avoidance with Profitability as a moderating variable (Studies on Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2016-2020)

This study aims to analyze the effect of leverage, fixed assets intensity and sales growth on tax avoidance with profitability as a moderating variable (Studies on Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2016-2020. This type of research is qualitative. The population of this study is the financial statement of mining companies on the Indonesian stock exchange for the period 2016-2020. The sampling technique used was purposive sampling method, which is a sampling technique with certain characteristics and considerations. Data analysis and hypothesis testing were carried out by using classical assumption tests and hypothesis testing using the SPSS program.

The results of the research that have been carried out show that the leverage variable has no effect on tax avoidance and profitability cannot moderate leverage on tax avoidance. The variable intensity of fixed assets has a positive and significant effect on tax avoidance, and profitability can moderate the intensity of fixed assets on tax avoidance. While the sales growth variable has no effect on tax avoidance and profitability cannot moderate sales growth on tax avoidance.

Keywords: *Leverage, Fixed Assets Intensity, Sales Growth, Profitability and Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugerah yang dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI 2016-2020”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program studi Akuntansi Universitas Darma Persada Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan bimbingan, dan dukungan banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih dengan tulus kepada:

1. Orangtua dan keluarga tercinta di Agam, Sumatera Barat yang selalu memberikan dukungan berupa motivasi dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Jombrik, SE., MM selaku Dosen Pembimbing yang sudah bersedia meluangkan waktu dan ilmu dalam memberikan masukan untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si., CSRS selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang sudah bersedia meluangkan waktu dan ilmu dalam memberikan masukan untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Semua pihak yang telah membantu Penulis menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang disusun ini masih jauh dari harapan dan kesempurnaan, hal ini disebabkan karena pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis masih banyak kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari siapapun yang bersifat membangun. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua khususnya bagi penulis sendiri maupun bagi pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, 04 Agustus 2021

M. Arsyad



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Pembatasan Masalah	9
1.4 Perumusan Masalah.....	9
1.5 Tujuan Penelitian.....	10
1.6 Kegunaan Penelitian.....	11
BAB II LANDASAN TEORI.....	12
2.1 Teori Agensi	12
2.2 Teori <i>Signal</i>	14
2.3 Pajak	15

2.3.1	Ciri-ciri Pajak.....	16
2.3.2	Perencanaan Pajak	16
2.4	Penghindaran Pajak	17
2.5	<i>Leverage</i>	20
2.6	Intensitas Aset Tetap	22
2.7	Pertumbuhan Penjualan.....	24
2.8	Profitabilitas	24
2.9	Penelitian Terdahulu.....	26
2.10	Kerangka Pemikiran	30
2.11	Model Variabel.....	31
2.12	Hipotesis Penelitian.....	31
2.12.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	32
2.12.2	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak	33
2.12.3	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	35
2.12.4	Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Hubungan <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	36
2.12.5	Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Hubungan Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak	37

2.12.6 Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Hubungan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	37
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Metode Penelitian.....	39
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian	39
3.3 Operasional Variabel.....	39
3.3.1 Variabel Dependen (Y).....	40
3.3.2 Variabel Independen	40
3.3.3 Variabel Moderasi.....	42
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data	43
3.4.1 Populasi.....	44
3.4.2 Sampel	44
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.5 Metode Analisis Data	45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2 Analisis Regresi Berganda.....	45
3.6 Uji Asumsi Klasik	47
3.6.1 Uji Normalitas.....	47

3.6.2 Uji Autokorelasi.....	47
3.6.3 Uji Multikolinearitas.....	48
3.6.4 Uji Heteroskedastisitas	49
3.7 Uji Hipotesis.....	50
3.7.1 Uji t	50
3.7.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN	52
4.1 Populasi dan Sampel Penelitian	52
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	55
4.3.1 Uji Normalitas.....	56
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	58
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	59
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	60
4.4 Analisis Regresi Linier.....	61
4.4.1 Model Persamaan I	61
4.4.2 Model Persamaan II	63
4.4.3 Model Persamaan III.....	65

4.5	Hasil Uji Hipotesis	67
4.5.1	Uji Koefisien Determinasi	67
4.5.2	Uji Statistik t	71
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian.....	75
4.6.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak	75
4.6.2	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap penghindaran Pajak	76
4.6.3	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak..	77
4.6.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	78
4.6.5	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	79
4.6.6	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	79
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	81
5.1	Kesimpulan.....	81
5.2	Saran	82
	DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Operasional Variabel	43
Tabel 4.1 Penentu Jumlah Sampel	53
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	53
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.4 Hasil Normalitas Metode Kolmogorov-Smirnov	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.6 Pengambilan Keputusan ada atau tidaknya Autokorelasi	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.8 Hasil Estimasi Analisis Regresi Sederhana	61
Tabel 4.9 Hasil Estimasi Analisis Regresi Berganda	62
Tabel 4.10 Hasil Estimasi Analisis Regresi Sederhana	63
Tabel 4.11 Hasil Estimasi Analisis Regresi Berganda	64
Tabel 4.12 Hasil Estimasi Analisis Regresi Sederhana	65
Tabel 4.13 Hasil Estimasi Analisis Regresi Berganda	66
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi Leverage Terhadap Penghindaran Pajak	68
Tabel 4.15 Uji Koefisien Determinasi Leverage, dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak	68
Tabel 4.16 Uji Koefisien Determinasi Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak	69

Tabel 4.17 Uji Koefisien Determinasi Intensitas Aset Tetap, dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak	69
Tabel 4.18 Uji Koefisien Determinasi Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	70
Tabel 4.19 Uji Koefisien Determinasi Pertumbuhan Penjualan, dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak	71
Tabel 4.20 Uji Statistik t Leverage, dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak	72
Tabel 4.21 Uji Statistik t Intensitas Aset Tetap, dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak	73
Tabel 4.22 Uji Statistik t Pertumbuhan Penjualan, dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1 Uji Normalitas menggunakan Normal Probability Plot	56
Gambar 4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas	59

