

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, *ROA* DAN *DER* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang  
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Mercu Buana



**NAMA : MONICA PERMATASARI**

**NIM : 43217010003**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA MERUYA  
2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Monica Permatasari  
NIM : 43217010003  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 09 Februari 2021



Monica Permatasari

NIM : 43217010003

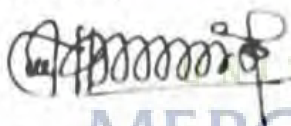
## LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Monica Permatasari  
Nim : 43217010003  
Program Studi : SI Akuntansi  
Judul Skripsi : "Pengaruh Intensitas Aset Tetap, *Return On Asset*, dan *Debt Equity Ratio* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)"  
Tanggal Ujian Skripsi : 09 Maret 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji Skripsi



(Dra Mut'ah, M.Si)

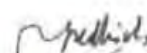
Tanggal : 15 Maret 2021

Dekan



Dr. Harnovmsah Ak. M.Si. CA

Tanggal : 15 Maret 2021



(Dr Yudhi herliansnsyah, AK, M.Si, CA, CPA)

Tanggal : 14 Maret 2021

Ketua Program Studi



Dr. Fardinal, SE, M.Si

Tanggal : 15 Maret 2021

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Intensitas Aset Tetap, *Return On Asset*, dan *Debt Equity Ratio* terhadap Penghindaran Pajak. Variabel Intensitas Aset Tetap diukur menggunakan intensitas aset tetap, *Return On Aset* diukur menggunakan *ROA*, *Debt Equity Ratio* diukur menggunakan DER. Dan variabel dependen dalam penelitian ini, yaitu Penghindaran Pajak diukur menggunakan ETR.

Populasi dalam penelitian ini yaitu semua perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2015 – 2019 berjumlah 53 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian adalah metode *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan program aplikasi SPSS 22.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) intensitas aset tetap berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak, (2) *return on asset* berpengaruh negatif secara signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) *debt equity ratio* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci : Intensitas Aset Tetap, Return On Asset, Debt Equity Ratio, dan Penghindaran Pajak.**

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of Fixed Asset Intensity, Return On Assets, and Debt Equity Ratio on Tax Avoidance. Fixed Asset Intensity variable is measured using fixed asset intensity, Return on Assets is measured using ROA, Debt Equity Ratio is measured using DER. And the dependent variable in this study, namely Tax Avoidance is measured using ETR.*

*The population in this study, namely all manufacturing companies in the consumer goods industry sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2015-2019 period, totaled 53 companies. The sampling technique used in the study was purposive sampling method. The data analysis method used in this study is multiple linear regression analysis with the help of the SPSS 22 application program.*

*The results of this study indicate that (1) the intensity of fixed assets has a significant effect on tax avoidance, (2) return on assets has a significant negative effect on tax avoidance, (3) the debt to equity ratio has no significant effect on tax avoidance.*

**Keywords: Fixed Asset Intensity, Return On Asset, Debt Equity Ratio, and Tax Avoidance.**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Intensitas aset tetap, *return on Assets (ROA)*, *Debt To Equity Ratio (DER)* terhadap penghindaran pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Industri Barang Dan Konsumsi Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)” Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Muti'ah, Dra. M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan oleh penulis. oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis juga ingin banyak terima kasih pada semua pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, AK., Msi., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Bapak Dr Fardinal, SE., AK., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
5. Kedua Orang Tua Bapak Parjiyo Dan Ibu Retnowati dan adik penulis Novia Dyah Safitri. Serta keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Mereka yang telah memberikan doa, motivasi dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hetinya kepada penulis, serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman penulis yang selalu memberikan dorongan dan semangat dalam proses pengerjaan skripsi ini, asti febriani, angela regife, syarifah aulia, prayoga ar-rafi, teman-teman satu dosen pembimbing dan teman seperjuangan penulis, yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan pengetahuan dalam menyelesaikan tugas akhir dengan penulis.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulisan selama mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.



Tangerang, 10 Februari 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Monica Permatasari', with a horizontal line underneath.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Monica permatasari



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Perumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS 11</b>	
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Agency Theory (Teori Agensi).....	11
2. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) .....	12
3. Intensitas Aset Tetap .....	13
4. Return On Asets (ROA) .....	14
5. Debt to Equity Ratio (DER) .....	15
6. Penelitian Terdahulu.....	16
B. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	28
C. Hipotesis .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>32</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	32
B. Desain Penelitian.....	32
C. Definisi Operasionalisasi Variabel .....	33
1. Penghindaran Pajak.....	33

<b>D. Populasi dan Sampel Penelitian .....</b>	<b>37</b>
<b>1. Populasi Penelitian .....</b>	<b>37</b>
<b>2. Sampel Penelitian .....</b>	<b>38</b>
<b>E. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>39</b>
<b>F. Metode Analisis .....</b>	<b>39</b>
<b>1. Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>39</b>
<b>2. Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>39</b>
<b>3. Uji Kesesuaian Model .....</b>	<b>42</b>
<b>A. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R Square) .....</b>	<b>43</b>
<b>B. Uji Signifikasi Silmutan (Uji F) .....</b>	<b>43</b>
<b>4. Uji Hipotesis.....</b>	<b>44</b>
<b>a. Uji Signifikansi Parsial (Uji T) .....</b>	<b>44</b>
<b>BAB IV HASIL ANALISA DATA .....</b>	<b>45</b>
<b>A. Gambaran Umum.....</b>	<b>45</b>
<b>B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>45</b>
<b>C. Uji Asumsi Klasik.....</b>	<b>48</b>
<b>1. Uji Normalitas Data .....</b>	<b>48</b>
<b>2. Uji Multikolinieritas .....</b>	<b>50</b>
<b>3. Uji Autokorelasi.....</b>	<b>51</b>
<b>4. Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>52</b>
<b>5. Uji Hipotesis .....</b>	<b>54</b>
<b>6. Analisis Regresi Linier Berganda .....</b>	<b>56</b>
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>61</b>
<b>A. Simpulan.....</b>	<b>61</b>
<b>B. Saran .....</b>	<b>63</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>66</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	36
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian .....	38
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan .....	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4.2 Uji Normalitas Model regresi .....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas .....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R square).....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual(Uji T).....	55



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual .....20



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan.....	62
Lampiran 2. Hasil Perhitungan Data Intensitas Aset Tetap .....	63
Lampiran 3. Hasil Perhitungan Data <i>Return On Asset</i> .....	67
Lampiran 4. Hasil Perhitungan Data <i>Debt Equity Ratio</i> .....	71
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Data Penghindaran Pajak .....	75
Lampiran 6. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif... ..	78
Lampiran 7. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	80
Lampiran 8. Hasil Kesesuaian Model .....	82
Lampiran 9. Hasil Uji Hipotesis.....	85

