



**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non Cyclical* yang
terdaftar di BEI Tahun 2019 - 2021)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ANNAS TASYA ULFA**

43219110226

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023



**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non Cyclical* yang
terdaftar di BEI Tahun 2019 - 2021)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

U Program Studi S1 Akuntansi

MERCU BUANA

OLEH

ANNAS TASYA ULFA

43219110226

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Annas Tasya Ulfa
NIM : 43219110226
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP DAN LEVERAGE
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Non Cyclicals
yang terdaftar di BEI Tahun 2019 - 2021)
Tanggal Sidang : 15 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09232857



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non Cyclical*s Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)

Nama : Annas Tasya Ulfa

NIM : 43219110226

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 15 September 2023

Menyatakan bahwa proposal ini adalah murni hasil karya saya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 15 September 2023



Annas Tasya Ulfa

NIM : 43219110226

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan proposal ini dengan judul **“Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Non Cyclical Tahun 2019-2021)”**. Laporan proposal ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mengerjakan skripsi pada program S1 di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan berbagai pihak, khususnya Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan saran, masukan dan arahan yang bermanfaat. Penulis menyadari dalam penyusunan laporan penelitian ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Karena itu pada kesempatan ini, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua Orangtua, Kakak dan Adik penulis yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral serta material.
6. Aulya Habiby, selaku teman dekat penulis yang banyak memberikan semangat, motivasi, serta dukungan dalam menyelesaikan proposal ini.
7. Janina, Metta, Sofa dan Sahira selaku teman penulis yang banyak memberikan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan proposal ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga laporan penelitian ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 15 September 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read "A Tasya Ulfa", with a small horizontal line underneath.

Annas Tasya Ulfa

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas aset tetap dan *leverage* terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Objek pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019 sampai dengan 2021. Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder dengan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 37 perusahaan, dengan jumlah data sebanyak 111 yang di publish oleh Bursa Efek Indonesia (BEI). Dan metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Intensitas Aset Tetap tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, *Leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, Ukuran Perusahaan tidak memoderasi Intensitas Aset Tetap terhadap penghindaran pajak dan Ukuran Perusahaan tidak memoderasi *Leverage* terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Intensitas aset tetap, *Leverage* , Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research is about the influence of Fixed Assets and Leverage on tax avoidance with Company Size as a moderating variable. The object of this study is the manufacturing companies in the consumer non cyclicals listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2021. The study uses secondary data types with sample selection using purposive sampling method. The samples used in this study were 37 companies with total of 111 data published by Indonesia Stock Exchange (IDX). And the data analysis method used is multiple linear regression analysis. The results showed that Fixed Assets has no effect on tax avoidance, Leverage has effect on tax avoidance, Company Size has no moderated the effect Fixed Assets on tax avoidance and Company Size has no moderated the effect Leverage on tax avoidance.

Keyword : Fixed Assets, Leverage, Tax Avoidance, Company Size.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Penghindaran Pajak	11
3. Intensitas Aset Tetap	14
4. <i>Leverage</i>	15
5. Ukuran Perusahaan.....	16
6. Kajian Penelitian	17

B.	Rerangka Pemikiran.....	23
1.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap penghindaran pajak	23
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak.....	23
3.	Ukuran Perusahaan memperkuat Intensitas Aset Tetap terhadap penghindaran pajak	24
4.	Ukuran Perusahaan memperkuat <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak.....	24
C.	Hipotesis.....	25
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		26
A.	Jenis Penelitian.....	26
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	26
1.	Definisi Variabel	26
2.	Operasionalisasi Variabel.....	28
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	29
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	32
E.	Metode Analisis Data.....	32
1.	Uji Asumsi Deskriptif.....	33
2.	Uji Asumsi Klasik	33
3.	Uji Hipotesis.....	34
BAB IV HADIL DAN PEMBAHASAN.....		38
A.	Statistik Deskriptif	38
1.	Variabel Dependen	39
2.	Variabel Independen.....	40
B.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	43
1.	Uji Normalitas	43
2.	Uji Multikolinieritas	44

3. Uji Autokorelasi	45
4. Uji Heteroskedastisitas	46
C. Uji Hipotesis.....	48
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	48
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	49
3. Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t)	51
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	54
5. Hasil Uji Regresi Moderasi (Uji Interaksi)	55
D. Pembahasan.....	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	61
A. Simpulan	61
B. Saran.....	62



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	30
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Non Cyclical</i>	31
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolineritas	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Model 1	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Model 2	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) Model 1	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) Model 2	50
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t) Model 1	52
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t) Model 2	52

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	25
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Tabulasi Data	68
---------------------	----

