

PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TINDAKAN *TAX AVOIDANCE*

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Ekonomi**



**Oleh
Ida Ayu Putu Wira Yanti
NIM 1817051217**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

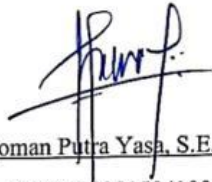
2023

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

Menyetujui

Pembimbing I,



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si
NIP. 198401202015041001

Pembimbing II,



Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197911042008122003

Skripsi oleh Ida Ayu Putu Wira Yanti ini telah dipertahankan di depan dewan penguji pada tanggal 20 Februari 2023

Dewan Penguji,



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.

(Ketua)

NIP. 198401202015041001



Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.

(Anggota)

NIP. 197911042008122003



Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., M.S.A

(Anggota)

NIP. 198007262005012002

Diterima Oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi

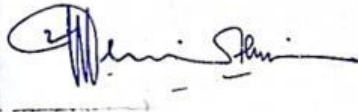
Pada:

Hari : Senin

Tanggal : 20 Februari 2023

Mengetahui,

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si

NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si

NIP. 198301052008122002



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.

NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "**Pengaruh Intensitas Aset Tetap, *Financial Distress*, Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance***" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya seni atau klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 15 Februari 2023

Yang membuat pernyataan



Ida Ayu Putu Wira Yanti

NIM 1817051217

PRAKATA

Puji syukur kehadiran Ida Sang Hyang Widhi Wasa atau Tuhan Yang Maha Esa, karen atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ***“Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Financial Distress, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance”***.

Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar sarjana dalam bidang akuntansi di Universitas Pendidikan Ganesha. Dalam penyusunan skripsi ini tidak luput dari hambatan dan permasalahan yang dihadapi. Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna.

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini, terdapat banyak pihak yang memberikan bantuan serta dorongan maupun motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih atas rasa hormat dan penghargaan yang tulus kepada pihak-pihak terkait berikut ini.

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha beserta para Wakil Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd.,M.Pd selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi atas fasilitas yang diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.

4. Ibu Made Arie Wahyuni., S.E., M.Si selaku Koorprodi S1 Akuntansi atas fasilitas yang diberikan dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si selaku Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu serta membantu dan memberikan bimbingan, arahan serta saran pada peneliti hingga selesainya skripsi ini.
6. Ibu Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbingan Pendamping yang telah meluangkan waktu serta membantu dan meberikan bimbingan, arahan serta saran pada peneliti hingga selesainya skripsi ini.
7. Ibu Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., M.S.A selaku Penelaah yang memberikan kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Gusti Ayu Ketut Rencana Sari Dewi. S.E., M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan masukan, saran, serta nasihat selama mengikuti studi di Prodi S1 Akuntansi.
9. Bapak dan Ibu dosen Pengajar Program Studi S1 Akuntansi san Staf Kepegawaian yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan fasilitas selama masa perkuliahan
10. Teruntuk kedua orang tua terkasih Bapak Ida Bagus Putu Wira Putra dan Ibu Ida Ayu Putu Swandewi yang tiada hentinya berdoa, memotivasi serta memberikan dukungan moral maupun material. Terima kasih untuk dukungan dan kasih sayang yang diberikan

11. Teruntuk yang tersayang Ida Bagus Ketut Krisna Ari Putra dan Ida Ayu Werdi Triana Senja Dewi yang telah banyak memberikan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Teruntuk orang terkasih My Human Diary yang telah banyak memberikan motivasi dan senantiasa mendengarkan keluh kesah penulis dan juga mensupport untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Rekan –rekan seperjuangan mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi angkatan yang senantiasa memberikan motivasi dan semangat kepada peneliti.
14. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bimbingan serta arahan dari berbagai pihak. Meskipun demikian, penulis tetap bertanggung jawab atas semua isi skripsi ini. Penulis berharap kedepannya skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Singaraja, 25 November 2022

Penulis

DAFTAR ISI

PRAKATA	i
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian	10
1.3 Pembatasan Masalah	11
1.4 Rumusan Masalah	11
1.5 Tujuan Penelitian	12
1.6 Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN TEORI	
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Deskripsi Teori	14
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Berpikir	29
2.4 Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance	31
2.4.2 Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance	32
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	33
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	35
3.2 Rancangan Penelitian	35

3.3 Populasi dan Sampel	36
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian	38
3.5 Metode Pengumpulan Data	40
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Data	47
4.2 Pengujian Asumsi	49
4.2.1 Uji Normalitas	49
4.2.2 Uji Multikolonieritas	50
4.2.3 Uji Heteroskedastitas	51
4.2.4 Uji Auto Korelasi	52
4.2.5 Analisis Regresi Linier Berganda	53
4.2.6 Pengujian Hipotesis	55
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	59
4.3.1 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance	59
4.3.2 Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance	61
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance	62
4.4 Implikasi	63
4.4.1 Implikasi Teoritis	64
4.4.2 Implikasi Praktis	65
BAB V PENUTUP	
5.1 Simpulan	66
5.2 Saran	67
DAFTAR RUJUKAN	70
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Teknik Purposive Sampling	37
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan	38
Tabel 3.3 Operasional Variabel	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	50
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Auto Korelasi	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	53
Tabel 4.7 Hasil Uji t	55
Tabel 4.8 Hasil Uji F	58
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi (adjusted R2)	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Penerimaan Pajak Menurut Sektor Triwulan I 2022.....	8
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	30
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01: Daftar Populasi dan Sampel	76
Lampiran 02: Tabulasi Data Penelitian	80
Lampiran 03: Hasil Penelitian Uji Deskriptif	83
Lampiran 04: Hasil Pengujian Asumsi	84
Lampiran 05: Hasil Pengujian Hipotesis	86

