

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN
INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**

SKRIPSI



**PRODI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2021

SKRIPSI

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

Menyetujui

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Luh Gede Kusuma Dewi, S.E., M.Si
NIP. 198804012018032001



I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.S.A.
NIP. 198208262008121002

Skripsi oleh Made Dinda Mariadi ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal : 9 Juli 2021

Dewan Penguji



Luh Gede Kusuma Dewi,S.E.,M.Si
NIP. 198804012018032001

(Ketua)



I Gede Agus Pertama Yudantara,S.E.,M.S.A.
NIP. 198208262008121002

(Anggota)



Lucy Sri Musmini,S.E.,M.Si.,Ak.
NIP. 197105101999032001

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna Memenuhi Syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Pada :

Hari : Jumat
Tanggal : 9 Juli 2021

Mengetahui,

Ketua Ujian



Dr. Drs. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis saya berjudul **“Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri dan tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam kaidah keilmuan, atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudia ditemukan adanya pelanggaran etika eilmuan karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 11 Juli 2021

Yang Membuat Pernyataan,



Made Dinda Mariadi

NIM. 1717051221

MOTTO

Tetaplah Menjadi Bagian Terbaik Dari Dirimu.

Kamu Boleh Saja Lelah, Tapi Jangan Menyerah.

Kamu Boleh Saja Terpukul, Tapi Jangan Pernah Mundur

Tetaplah Kuat Karena Masih Banyak Yang Harus Kamu Selesaikan

Astungkara Tuhan Memberikan Jalan Yang Terbaik Untuk Kamu

Yang Selalu Berdoa, Bersyukur, Dan Tidak Pernah Menyerah.



PRAKATA

Puji syukur penyusun panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Ida Sang Hyang Widhi Wasa, atas berkat rahmadnya-Nya dan disertai usaha sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat pada waktunya dalam usaha memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Prodi S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja. Judul Skripsi ini adalah “ **Pengaruh *Leverage*, *Profitabilitas*, dan *Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance*(Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019).**

Terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari berbagai dukungan, bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada orang-orang hebat dan inspiratif tersebut, diantaranya:

1. Bapak Prof.Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.,Ak.,M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd.,M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.

4. Bapak I Putu Julianto, S.E., M.Si., ak., selaku Pembimbing Akademik yang telah banyak membimbing, dan meluangkan waktunya dalam proses perkuliahan sampai dengan penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Luh Gede Kusuma Dewi, S.E., M.Si., selaku Pembimbing 1 yang penuh kesabaran, telah banyak meluangkan waktunya memberi petunjuk, saran, masukan serta bimbingan yang sangat berharga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.SA., selaku pembimbing II yang telah banyak memberikan masukan, saran, dan bimbingan yang sangat berharga dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak/Ibu Dosen di Lingkungan Prodi S1 Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah mendidik penulis selama ini sehingga dapat menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
8. Kedua Orang Tua penulis, Bapak Gede Dharma Oka dan Ibu Made Diani terimakasih banyak atas segala dukungan baik material dan non material yang telah diberikan kepada penulis dari kecil hingga sekarang ini. Semoga penulis selalu bisa menjadi anak yang kalian banggakan.
9. Kepada semua keluarga penulis, kakak, kakak ipar, keponakan, sepupu, nenek, kakek yang selalu memberikan dukungan, bantuan, semangat dan motivasi serta selalu menghibur penulis.
10. Teman seperjuangan Laras, Sintya dan Meli terimakasih telah menjadi teman yang baik bagi penulis terimakasih banyak atas semua dukungan dan bantuan selama ini, termasuk dukungan dalam penyusunan skripsi ini serta

kesabaran kalian dalam menghadapi sifat penulis, terimakasih atas waktu yang telah kalian berikan kepada penulis selama ini.

11. Dan untuk semua pihak yang berperan dalam pembuatan skripsi ini yang tidak bias penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dari segi penulisan maupun dari segi isinya, hal ini dikarena keterbatasan kemampuan dan pengalaman yang penulis miliki . Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.



Singaraja, 09 Juli 2021

Made Dinda Mariadi

DAFTAR ISI

	HALAMAN
PRAKATA.....	i
ABTRAK	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1	Latar
Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	10
1.3 Pembatasan Masalah	9
1.4 Rumusan Masalah	9
1.5 Tujuan Penelitian.....	9
1.6 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Deskripsi Teoritis	11
2.1.1 Teori Agensi	11
2.1.2 Pajak	12
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	12
2.1.4 <i>Leverage</i>	16
2.1.5 Profitabilitas	18
2.1.6 Intensitas Aset Tetap	20
2.2 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	21
2.3 Kerangka Berpikir	25
2.4 Hipotesis Penelitian.....	26

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Lokasi Penelitian	30
3.2 Rencana Penelitian	30
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.4 Metode Pengumpulan Data	34
3.4.1 Variabel Penelitian	34
3.4.2 Definisi Operasional Variabel Penelitian	35
3.5 Metode dan Teknik Analisis Data	37
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	37
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	37
3.6 Uji Hipotesis	40

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Data	43
4.2 Pengujian Asumsi Klasik	44
4.3 Pengujian Hipotesis	51
4.4 Pembahasan	54
4.5 Implikasi	57

BAB V PENUTUP

5.1 Rangkuman	59
5.2 Kesimpulan	59
5.3 Saran	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2.1 Penelitian yang Relevan.....	21
Tabel 3.1 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	33
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	36
Tabel 4.1 Ringkasan Prosedur Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	26
Gambar 3.1 Rencana Penelitian	31
Gambar 4.1 Grafik Scatter Plot.....	47
Gambar 4.2 Kurva Interval Autokorelasi.....	48
Gambar 4.3 Struktur Hubungan	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Data Variabel CETR.....	65
Lampiran 2 Data Variabel <i>Leverage</i>	69
Lampiran 3 Data Variabel Profitabilitas	72
Lampiran 4 Data Variabel Intensitas Aset Tetap	75
Lampiran 5 Hasil Pengujian SPSS.....	78

