

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*,
CAPITAL INTENSITY, DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2015-2018**

SKRIPSI

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

Oleh:

**Gede Ardi Mahajaya
NIM 1517051305**

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

2019

SKRIPSI

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

Menyetujui,

Pembimbing I,



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

Pembimbing II,



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

Skripsi oleh Gede Ardi Mahajaya

Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada tanggal 22 November 2019

Dewan Penguji



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

(Ketua)



Putu Sukma Kurniawan, S.T., MA.
NIP. 198911202015041001

(Anggota)



Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 198205112008121004

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi.

Pada:

Hari : Jumat
Tanggal : 22 November 2019

Mengetahui,

Ketua Ujian,



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

Sekretaris Ujian,



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

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Naswan Suharsono, M.Pd
NIP. 195808071981031003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH *RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODÉ 2015-2018”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan 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 kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini, atau klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 22 November 2019
Yang membuat pernyataan,



Gede Ardi Mahajaya
NIM. 1517051305

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **“Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Universitas Pendidikan Ganesha. Kritik dan saran yang konstruktif dari berbagai kalangan sangat diharapkan demi penyempurnaan lebih lanjut.

Selama penulisan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan baik moral maupun spiritual kepada penulis. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih, rasa hormat, dan penghargaan yang tulus kepada yang terhormat berikut ini.

1. Bapak Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha
2. Bapak Prof. Dr. Naswan Suharsono, M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Bapak Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang telah memberikan motivasi secara moril kepada peneliti selama mengikuti masa perkuliahan.
4. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si selaku Sekertaris Jurusan Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan tenaga dan pikirannya dalam memotivasi penulis selama masa perkuliahan.
5. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si selaku Pembimbing I yang telah banyak membantu penulis dengan kesabarannya mulai dari tahap awal hingga skripsi ini terselesaikan yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing penulis dan senantiasa memberikan petunjuk serta selalu memberikan ilmu baru kepada penulis.

6. Made Arie Wahyuni, S.E.,M.Si selaku Pembimbing II atas segala usaha untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dalam bentuk kesabaran, ketelitian serta motivasi yang telah diberikan selama proses diskusi dilakukan.
7. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Program Studi S1 Akuntansi yang telah banyak membantu serta memberikan ilmu selama penulis menempuh pendidikan di Program Studi S1 Akuntansi.
8. Kedua Orang Tua tercinta I Putu Armaya dan Luh Asmini, terimakasih atas doa, dukungan, dukungan financial, motivasi dan kasih sayangnya yang selalu diberikan untuk penulis hingga saat ini.
9. Kadek Arlian Dita Permana, Selaku Saudara yang senantiasa memberikan dukungan serta motivasi.
10. Sahabat terbaik Mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, Yudhi sosiawan, Dettu Christian, Andika Surya, Rio Anggara, Made Adwityam Dewantara, Teddy Wisastrawan, Restu Adiputra, Agus Karmawan, Bayu Diarsa, Dede Kurniawan, Artha Cadel, Bima Heryanto, Agus Buda Parwata, Astrawan, Aldo Manulang, Fahri Muhammad, Rizki Firdi Sjahril, Wahyu Dwi Saputra dan Pradnyana Paradila, yang telah banyak memberikan dorongan dalam penyusunan skripsi ini serta terima kasih atas persahabatan dan kebersamaan dalam suka duka yang telah kita lalui bersama selama perkuliahan.
11. Warung Gede Surya, selaku tempat mencari inspirasi dari semua ide yang tertuang didalam skripsi ini.
12. Teman-teman KKN Desa Pupuan Sawah, terimakasih atas kenangan dan pengalaman KKN yang begitu berharga.

Akhirnya penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang mungkin terlupakan dan tidak sempat penulis sebutkan satu persatu dalam tulisan ini. Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan karunia atas budi

baik dari semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian pembuatan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Singaraja, 22 November 2019

Gede Ardi Mahajaya
NIM.1517051305



DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	10
1.3 Batasan Masalah.....	11
1.4 Rumusan Masalah.....	11
1.5 Tujuan Penelitian.....	12
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN TEORI.....	14
2.1 Deskripsi Teoritis.....	14
2.1.1 Grand Theory.....	14
2.1.2 Deskripsi Teori Variabel Terikat.....	18
2.1.3 Deskripsi Teori Variabel Bebas.....	20
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	24
2.3 Kerangka Berfikir.....	26
2.4 Hipotesis Penelitian.....	26
2.4.1 Pengaruh ROA terhadap Penghindaran Pajak.....	26
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	29

2.4.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak .	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
3.2 Rancangan Penelitian.....	33
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
3.3.1 Populasi	35
3.3.2 Sampel	35
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.4.1 Instrumen Variabel Terikat dan Bebas	38
3.5 Metode dan Teknik Analisis Data	41
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	41
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	41
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Hasil Penelitian	46
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	46
4.1.2 Deskripsi Umum Hasil Penelitian	48
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	50
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda dan Pengujian Hipotesis... ..	54
4.2 Pembahasan	59
4.2.1 Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak	59
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	60
4.2.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	62
4.2.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak ..	64
4.3 Implikasi Penelitian	66
BAB V PENUTUP.....	69
5.1 Rangkuman	69
5.2 Simpulan	70
5.3 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	73

LAMPIRAN..... 81
RIWAYAT HIDUP
PERNYATAAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	24
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data.....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
Tabel 4.8 Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	56



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Bepikir	26
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	34



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN 01. POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN	81
LAMPIRAN 02. TABULASI DATA PENELITIAN.....	87
LAMPIRAN 03. HASIL ANALISIS DESKRIPTIF	95
LAMPIRAN 04. HASIL UJI ASUMSI KLASIK	97
LAMPIRAN 05. HASIL ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA.....	100

