

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019)**

Skripsi



Oleh :

Fransiska Melita Sari

12170183

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA

WACANA YOGYAKARTA

2020

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019)**

Skripsi



Oleh :

Fransiska Melita Sari

12170183

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA

WACANA YOGYAKARTA

2020

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : FRANSISKA MELITA SARI
NIM : 12170183
Program studi : AKUNTANSI
Fakultas : BISNIS
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2014-2019)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 10 April 2021
Yang menyatakan



(Fransiska Melita Sari)
NIM.12170183

HALAMAN PENGAJUAN

SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

FRANSISKA MELITA SARI

12170183

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2020

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

"PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019)"

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

FRANSISKA MELITA SARI

12170183

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk menerima salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 29 Januari 2021

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Retno Ika Sundari, SE., M.Si.
(Ketua Tim Penguji)
2. Drs. Marbudy Tyas Widodo, MM., Ak., CA
(Dosen Penguji)
3. Dra. Putriana Kristanti, M.M., Ak., CA.
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 03 Februari 2021

Disahkan Oleh,

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.

Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA. CMA., CPA.

HALAMAN PERSETUJUAN

Judul : PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019)

Nama Mahasiswa : Fransiska Melita Sari

Nim : 12170183

Mata Kuliah : Skripsi

Program Studi : Akuntansi

Semester : Ganjil

Tahun Akademik : 2020/2021

Telah Diperiksa dan Disetujui di

Yogyakarta, 22 Januari 2021

Dosen Pembimbing



(Dra. Putriana Kristanti, MM., Ak., CA))

HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul :

**“PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN
PENJUALAN , DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2014-2019)”**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah tercantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 20 Januari 2021



Fransiska Melita Sari

(12170183)

HALAMAN MOTTO

“Untuk segala sesuatu ada masanya, untuk apapun di bawah langit ada waktunya.”

- Pengkhotbah 3:1

“Tetaplah ingat bahwa bahkan di hari-hari burukmu, Tuhan Yesus tetap baik.”

- Motivasi Alkitab

“God is about to put your name in the ear of someone who can change your life.”

- *Unknown Author*

©UKDWN

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan kepada :

Tuhan Yesus dan Bunda Maria

Kedua orang tua dan kakak saya

Keluarga Wawe

©UKDWN

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria atas segala berkat dan kekuatan yang telah diberikan kepada saya untuk menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019)”** dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi yang ditulis ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana.

Skripsi ini dapat selesai dengan dukungan dan doa dari berbagai pihak yang telah memberikan segala bentuk bantuan kepada penulis. Secara khusus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua saya, Alm. Bapak Thomas Hadi Suyono, yang sampai akhir hayatnya menyayangi dan mendukung saya, ibu saya Maria Magdalena Antonia Minarni, SH., kakak saya Jessica Leoni, S.Si, dan Odie Hendrawan S.Kom yang selalu mendukung saya dalam bentuk apapun dan memberi saya kekuatan.
2. Keluarga Wawe yang selalu menemani dan mendukung penulis.
3. Pacar penulis Jordy Putra Chandra yang membantu dan memberikan semangat kepada penulis.
4. Ibu Dra. Putriana Kristanti, MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing penulis yang penuh kesabaran membimbing saya.
5. Teman-teman kuliah saya yang ada pada saat saya sedang merasa *down*.

6. Semua pihak lainnya yang telah mendukung dan membantu saya dalam proses pengerjaan skripsi ini hingga selesai.

Penulis sadar bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis akan menerima kritik dan saran yang membangun. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi pihak yang memerlukannya.

Yogyakarta, 20 Januari 2021

Penulis



Fransiska Melita Sari

©UKDW

DAFTAR ISI

COVER	i
HALAMAN PENGAJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Agensi	7
2.1.2 Pajak	7
2.1.3 Manajemen Pajak (<i>Tax Planning</i>)	10
2.1.4 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	11
2.1.5 Intensitas Aset Tetap	12
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>)	13
2.1.7 Profitabilitas	14
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Pemikiran	22
2.4 Pengembangan Hipotesis	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Data dan Sumber Data	25
3.2 Metode Penentuan Sampel	25
3.3 Metode Pengumpulan Data	27

3.4 Metode Analisis Data	27
3.5 Variabel Penelitian.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	35
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	35
4.2 Hasil Analisis Data	36
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	36
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
4.2.3 Uji Hipotesis	43
4.3 Pembahasan.....	45
4.3.1. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak	45
4.3.2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak .	46
4.3.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	47
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	48
5.1. Kesimpulan.....	48
5.2. Keterbatasan Penelitian	48
5.3. Saran	48
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN.....	54

DAFTAR TABEL

	Judul	Halaman
2.1	PenelitianTerdahulu	20
4.1	Rincian Sampel Penelitian	37
4.2	Statistik Deskriptif	38
4.3	Hasil Uji Normalitas Sebelum Residual Tahun 2014-2019	38
4.4	Hasil Uji Normalitas Sesudah Residual Tahun 2014-2019	39
4.5	Hasil Uji Normalitas Sesudah <i>Outlier</i> Tahun 2014-2019	40
4.6	Hasil Uji Multikolinearitas	41
4.7	Hasil Uji Autokorelasi	43
4.8	Hasil Koefisien Determinasi	43
4.9	Hasil Uji t	44
4.10	Hasil Uji F	45

©UKDW

DAFTAR GAMBAR

	Judul	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran	24
4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas	42

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

	Judul	Halaman
Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Periode Tahun 2014-2019	56
Lampiran 2	Data Diolah	57
Lampiran 3	Statistik Deskriptif	67
Lampiran 4	Hasil Uji Normalitas	67
Lampiran 5	Hasil Uji Multikolinearitas	68
Lampiran 6	Hasil Uji Heterokedasitas	68
Lampiran 7	Hasil Uji Autokorelasi	69
Lampiran 8	Hasil Uji R^2	69
Lampiran 9	Hasil Uji t	69
Lampiran 10	Hasil Uji F	70
Lampiran 11	Halaman Persetujuan	70
Lampiran 12	Kartu Konsultasi	71
Lampiran 13	Lembar Revisi	73

©UKDW

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2019)**

**Fransiska Melita Sari
12170183**

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis
Universitas Kristen Duta Wacana
Email : fransiskamelita28@gmail.com

ABSTRAK

Pajak merupakan pemasukan terbesar bagi negara yang diperoleh dari para wajib pajak, baik orang pribadi maupun badan. Negara menggunakan sumber dana dari pajak untuk mendanai semua pengeluaran negara, baik pengeluaran yang digunakan secara rutin maupun pembangunan. Pajak bagi pemerintah merupakan penerimaan negara yang sangat dibutuhkan untuk menyelenggarakan dan membiayai kegiatan pemerintahan di Indonesia. Bagi wajib pajak (perusahaan), pajak menjadi beban yang nantinya mengurangi laba bersih perusahaan. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2019. Sampel yang diambil menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah data sampel yang digunakan dalam penelitian ini sejumlah 60 perusahaan selama tahun 2014-2019 sehingga total sampel berjumlah 360 data. Penelitian ini memakai regresi linier berganda untuk metode analisis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel intensitas aset tetap berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, variabel pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak, dan variabel profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Intensitas Aset Tetap, Penghindaran Pajak, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas.

**THE EFFECT OF FIXED ASSET INTENSITY, SALES GROWTH, AND
PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE**
*(Studies on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
for the 2014-2019 Period)*

**Fransiska Melita Sari
12170183**

*Accounting Studies Program Faculty of Business
Duta Wacana Christian University
Email : fransiskamelita28@gmail.com*

ABSTRACT

Taxes are the largest income for the state obtained from taxpayers, both individuals and entities. The state uses the source of funds from taxes to finance all state expenditures, both expenditures used routinely and for development. Taxes for the government are state revenues that are very much needed to organize and finance government activities in Indonesia. For taxpayers (companies), tax becomes a burden which will reduce the company's net profit. The purpose of this study is to determine the effect of fixed asset intensity, sales growth, and profitability on tax avoidance. The sample used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2019 period. Samples were taken using purposive sampling technique. The number of sample data used in this study was 60 companies during 2014-2019 so that the total sample amounted to 360 data. This study uses multiple linear regression for the method of analysis. The results of this study indicate that the fixed asset intensity variable has a positive and significant effect on tax avoidance, the sales growth variable does not have a significant effect on tax avoidance, and the profitability variable has a negative and significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Fixed Asset Intensity, Tax Avoidance, Sales Growth, Profitability.*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan pemasukan terbesar bagi negara yang diperoleh dari para wajib pajak, baik orang pribadi maupun badan. Negara menggunakan sumber dana dari pajak untuk mendanai semua pengeluaran negara, baik pengeluaran yang digunakan secara rutin maupun pembangunan. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Pemajakan pada Pasal 1 Ayat 1, dapat diketahui bahwa pajak bersifat memaksa karena merupakan kontribusi wajib bagi orang pribadi maupun badan kepada negara dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung. Dalam pembukaan Undang-Undang Dasar 1945, tercantum bahwa pembayaran pajak adalah perwujudan dari kewajiban warga negara dan peran serta dari wajib pajak untuk bersama-sama dan secara langsung melakukan kewajiban perpajakan yang digunakan untuk membiayai negara dan melakukan pembangunan nasional. Indonesia melakukan pembangunan di segala bidang agar tercapai tujuan nasional tersebut. Pembangunan yang ada di Indonesia dilakukan dengan dukungan dana pembangunan yang besar. Dana yang digunakan untuk pembangunan tersebut berasal dari berbagai sumber pemerintah dan swasta, baik dari dalam negeri maupun luar negeri. Oleh sebab itu, pajak tidak akan hilang dan akan selalu berkembang di Indonesia dan dikelola dengan baik (Pohan, 2016: 23).

Pajak bagi pemerintah merupakan penerimaan negara yang sangat dibutuhkan untuk menyelenggarakan dan membiayai kegiatan pemerintahan di Indonesia. Bagi wajib pajak (perusahaan), pajak menjadi beban yang nantinya

mengurangi laba bersih perusahaan. Wajib Pajak akan berupaya supaya pajak bisa dibayarkan sekecil mungkin. Menurut Waluyo (2014: 13), perbedaan kepentingan antara pemerintah dan Wajib Pajak menimbulkan adanya perlawanan aktif dan pasif dari Wajib Pajak. Perlawanan aktif yaitu dengan upaya dan tindakan yang langsung ditujukan untuk pemerintah (fiskus) yang bertujuan menghindari pajak. Sementara itu, perlawanan pasif yang dilakukan Wajib Badan adalah menghambat pemerintah dengan cara menyulitkan pemungutan pajak dan memiliki hubungan yang erat dengan struktur ekonomi.

Permasalahan mengenai penghindaran pajak merupakan masalah yang dilematis. Pada sisi pemerintah, penghindaran pajak diperbolehkan untuk dilakukan, sementara pada sisi Wajib Pajak penghindaran pajak tidak diinginkan. Penghindaran pajak merupakan usaha yang dilakukan oleh wajib pajak untuk meminimalkan beban pajak yang dilakukan secara legal dan aman karena dilakukan dengan cara-cara yang tidak termasuk dalam pelanggaran peraturan perpajakan. Metode dan teknik dalam menghindari pajak adalah dengan menggunakan celah-celah dan kelemahan yang terdapat pada peraturan perpajakan (Pohan, 2016: 23).

Penghindaran pajak memiliki unsur kerahasiaan yang dapat mengurangi transparansi sebuah perusahaan, namun tidak melanggar peraturan perpajakan. Hal ini dikarenakan penghindaran pajak merupakan segala usaha dalam menghindari pajak yang dilakukan secara legal dengan cara yang boleh dilakukan sesuai dengan Undang-Undang Pajak. Direktorat Jenderal Pajak tidak dapat melakukan penuntutan secara hukum apabila penghindaran pajak yang dilakukan oleh Wajib Pajak sudah memenuhi ketentuan yang tercantum dalam Undang-Undang Pajak, meskipun penghindaran pajak dapat mengurangi jumlah penerimaan pajak untuk

pemerintah. Pemerintah bisa mengalami kerugian akibat adanya tindakan penghindaran pajak. Kerugian pemerintah dapat terjadi karena pembayaran yang dilakukan oleh wajib pajak tidak sesuai dengan kenyataan yang terjadi ketika suatu perusahaan beraktivitas (Dewi dan Wirawati, 2017).

Selain adanya penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang dilakukan secara legal, ada pula *tax evasion* yang dilakukan secara ilegal karena menggunakan cara yang menyalahi peraturan perpajakan. Namun perilaku tersebut saat diterapkan dianggap wajar untuk dilakukan oleh pemimpin seperti dana pajak yang disalahgunakan demi kepentingan pribadi atau kelompok, sistem perpajakan yang tidak sistematis, dan adanya anggapan mengenai peraturan perpajakan yang hanya menguntungkan satu pihak sementara pihak lainnya merasa dirugikan (Indriyani, Nurlaela, & Wahyuningsih, 2016).

Ada beberapa faktor yang menentukan pengambilan tindakan penghindaran pajak, salah satunya adalah intensitas aset tetap. Definisi intensitas aset tetap adalah sebagai proporsi pada aset tetap ada pos bagi perusahaan untuk menambahkan beban penyusutan yang dimunculkan oleh aset tetap sebagai pengurang penghasilan (Mulyani & Endang, 2014). Apabila aset tetap semakin tinggi maka laba yang dihasilkan akan semakin rendah. Hal ini terjadi karena beban penyusutan yang ada di dalam aset tetap dapat mengurangi laba. Penelitian yang berkaitan dengan pengaruh intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak telah banyak dilakukan. Salah satunya merupakan penelitian yang dilakukan oleh Nasution dan Mulyani (2020) yang menemukan bahwa intensitas aset tetap berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan perusahaan menanggung beban penyusutan dari aset tetap yang akan

mengurangi laba perusahaan, sehingga kewajiban pajak perusahaan yang ditanggung juga semakin rendah.

Pada penelitian lain, faktor pertumbuhan penjualan juga dikaitkan dengan penghindaran pajak. Pertumbuhan penjualan dimaksudkan untuk mengetahui perkembangan penjualan perusahaan dari tahun ke tahun. Pada penelitian yang dilakukan oleh Puspita dan Febrianti (2017), pertumbuhan penjualan diketahui bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. hal itu terjadi karena apabila pertumbuhan penjualan semakin tinggi, maka laba perusahaan yang dihasilkan menjadi lebih tinggi pula. Jika laba perusahaan besar, hal itu akan menyebabkan perusahaan akan melakukan perencanaan pajak yang semakin baik. Oleh sebab itu, tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan akan menjadi lebih rendah.

Kondisi keuangan perusahaan lainnya yang diperkirakan akan mempengaruhi penghindaran pajak yaitu profitabilitas. Profitabilitas berguna untuk mengukur kinerja suatu perusahaan. Profitabilitas menurut Kasmir (2016: 196) yaitu rasio untuk melakukan penilaian terhadap perusahaan dalam mencari keuntungan. Profitabilitas merupakan gambaran dari kemampuan sebuah perusahaan dalam memperoleh laba pada periode tertentu di tingkat penjualan, aset, dan modal saham tertentu. Profitabilitas memiliki beberapa rasio, salah satunya yaitu *return on assets* (ROA). Menurut Sujarweni (2017), *Return On Assets* (ROA) merupakan parameter yang menunjukkan kemampuan dari modal yang diinvestasikan dalam keseluruhan aktiva untuk memperoleh keuntungan neto. Pada penelitian yang dilakukan oleh Puspita dan Febrianti (2017) menemukan bahwa *return on assets* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Semakin tinggi

return on assets pada suatu perusahaan, maka penghindaran pajak akan menurun. Hal ini terjadi karena apabila profitabilitas semakin tinggi, maka perencanaan pajaknya juga semakin baik. Sehingga memperoleh pajak yang optimal dan kecenderungan perusahaan dalam menghindari pajak akan menurun.

Berdasarkan penjelasan mengenai penghindaran pajak di atas, peneliti ingin mengetahui faktor-faktor apa yang berpengaruh dalam melakukan penghindaran pajak. Penelitian ini akan menguji pengaruh intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas untuk menghindari pajak dengan menggunakan data perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2019.

1.2 Perumusan Masalah

- a. Apakah intensitas aset tetap berpengaruh terhadap penghindaran pajak ?
- b. Apakah pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
- c. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak ?

1.3 Tujuan Penelitian

- a. Mengetahui pengaruh intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak
- b. Mengetahui pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak.
- c. Mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.

1.4 Manfaat Penelitian

- a. Manfaat bagi Pemerintah, peneliti berharap penelitian ini dapat memberi saran kepada pemerintah untuk membuat kebijakan yang dapat memaksimalkan penerimaan negara dari sektor pajak.

b. Manfaat bagi Perusahaan, dapat menambahkan pertimbangan bagi pihak manajemen perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak yang efisien dan legal.

c. Manfaat bagi Masyarakat, dapat menjadi indikator untuk meyakinkan pemilihan perusahaan, baik sebagai investor ataupun konsumen.

1.5 Batasan Penelitian

Penelitian ini hanya menggunakan sampel dari perusahaan manufaktur yang tercatat dalam Bursa Efek Indonesia pada periode 2014 hingga 2019. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas, sementara variabel dependennya menggunakan penghindaran pajak.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan data perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2019 yang telah dikumpulkan dan pengujian yang telah dilakukan dengan memakai model regresi berganda, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

- a. Variabel intensitas aset tetap berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, hasil penelitian ini mendukung hipotesis yang telah diajukan.
- b. Variabel pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, hasil ini tidak mendukung hipotesis yang telah diajukan.
- c. Variabel profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, hasil penelitian ini mendukung hipotesis yang telah diajukan.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan penelitian ini adalah sebagai berikut :

- 5.1. Sampel pada penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan manufaktur di bidang *basic industry*, aneka industri, dan *customer goods* pada periode 2014-2019.
- 5.2. Kemungkinan variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah variabel komponen dari manajemen laba.

5.3. Saran

Saran yang dapat dipakai untuk pengembangan penelitian ini adalah

sebagai berikut:

1. Mahasiswa diharapkan dapat mengembangkan penelitian ini dengan data yang lebih lengkap dan interval periode penelitian data yang lebih lama supaya menambah wawasan terkait penghindaran pajak.
2. Bagi penelitian yang akan mengembangkan penelitian ini, dapat menambahkan variabel kontrol yang terkait dengan penghindaran pajak seperti ukuran perusahaan dan koneksi politik.
3. Dapat memperluas sampel data perusahaan manufaktur di semua bidang dan interval periode juga ditambah, agar sampel lebih terwakili dan akurat.
4. Menambahkan variabel manajemen laba sebagai variabel moderasi atau intervening.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriyani, & Mudjiyanti. (2017, Maret). Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Leverage, Jumlah Dewan Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional terhadap Pengungkapan Internet Financial Reporting di Bursa Efek Indonesia. *Kompartemen, Vol. XV No.1*, 67-81.
- Annisa. (2017). Pengaruh Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *JOMFekom, 4(1)*, 1960–1970.
- Astuti, T. P., & Aryani. Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2001-2014. *Journal of Geometry, 22(3)*, 375–388.
- Badertscher, B., Katz, S. P., & Rego, S. P. (2014). The Impact Of Private Equity Ownership on Corporate Tax Avoidance. *Harvard Business School Working Paper*, 10-004.
- Baihaqqi, M. R., & Mildawati, T. (2019). Pengaruh Faktor Corporate Governance, Intensitas Aset Tetap dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 8(9)*, 1–22.
- Bursa Efek Indonesia, Laporan Keangan Tahunan 2014,2015,2016,2017,2018,dan 2019. (diakses di <http://www.idx.co.id>). Bursa Efek Indonesia.
- Dewi, C., Wahyuning, I. A., & Wirawati. (2017, 06 15). E-Jurnal Akuntansi. *PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK PADA CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DENGAN LIKUIDITAS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI, Vol 19 No 3*, 1943-1969. Dipetik 11 20, 2020, dari <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/25705>
- Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 15(1)*, 584–613.
- Fatimah, H. R. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku*. 13(1), 39–56.
- Fiandri, K., & Muid, D. (2017). Diponegoro Journal of Accounting. *PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADAPERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011 – 2014*
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Hantoyo Shinung Sakti, Kertahadi, dan Siti Ragil Handayani. (2016). “Pengaruh Penghindaran Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tegal)”, *Jurnal Perpajakan, Vol 9, No 1 (2016)*.

Hasanah, E. S. (2017). *Penerapan Akuntansi Aset Tetap Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) pada Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung*. 104–110.

Hidayat, W. W. (2018). *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan*, 1-13.

IAI. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.

Indriyani, M., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2016). Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi dan Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Perilaku Tax Evasion. *Prosiding Seminar Nasional IENACO*.

Islam, M. R. (2018). Sample size and its role in Central Limit Theorem (CLT). *International Journal of Physics and Mathematics, 1*, 37–46.
<https://doi.org/10.31295/pm.v1n1.42>

Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada

Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti, 7(1)*, 127. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>

Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. In *Penerbit Andi*.

Mudzakar, M. K., & Sinaga, O. (2019). The effect of profitability and leverage on tax avoidance (Empirical study on mining and agriculture companies listed on the Indonesia stock exchange period 2013-2017). *International Journal of Innovation, Creativity and Change, 6(7)*, 82–94.

Mulyani, S. D., & Endang, M. W. (2014). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik, dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012). *Jurnal Mahasiswa Perpajakan Universitas Brawijaya, 1(2)*: 71-89.

Nasution, K. M. P., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*.

Nugrahitha, I. A., & Suprasto, H. B. (2018). E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Karakter Eksekutif pada Tax Avoidance*, 2016-2039.

Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Akarta: PT Gramedia.

Priharto, S. (2020, Juli 3). *Aset Lancar dan Tidak Lancar: Pengertian, Perbedaan, dan Jenisnya*. Dipetik Desember 16, 2020, dari Accurate: <https://accurate.id/akuntansi/aset-lancar-dan-tidak-lancar/>

Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1641.

PUSPITA, D., & FEBRIANTI, M. (2018). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>

PUSPITA, D., & FEBRIANTI, M. (2018). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 38–46. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>

Rahayu, P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, Dan Capital Intensi Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1–18.

Rahayu, S. (2017). *Perpajakan: Konsep dan Aspek Formal*. Bandung: Rekayasa Sains.

Republik Indonesia. (2009). *Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009*. Jakarta: Sekretariat Negara.

Rosa Dewinta, I., & Ery Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615.

Savitri, D. A. (2017). *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan. Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak*, 19-32.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.

Sujarweni, V. W. (2017). *Analisis Laporan Keuangan : Teori, Aplikasi, & Hasil Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Sumantri, F. A., Anggraeni, R., & Kusnawan, A. (2018). eCo-Buss. *Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*, 124-139.

UUD 45. (1945). Undang-undang Dasar RI Tahun 1945. *Departemen Kesehatan RI*.

Waluyo. (2014). *Perpajakan Indonesia Edisi 11*. In *Jakarta: Salemba Empat*.

Watts, & Zimmerman. (1990). *Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective*. *The Accounting Review*.

©UKDW