

**ANALISIS INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS
PERSEDIAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



**Oleh:
Vivie
180810042**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2022**

**ANALISIS INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS
PERSEDIAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**



**Oleh:
Vivie
180810042**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertandatangan di bawah ini saya:

Nama : Vivie
NPM : 180810042
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul:

“ANALISIS INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS PERSEDIAAN DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN DI BURSA EFEK INDONESIA”

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 11 Januari 2022



Vivie
180810042

**ANALISIS INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS
PERSEDIAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
Memperoleh gelar sarjana**

**Oleh:
Vivie
180810042**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
Seperti tertera di bawah ini**

Batam, 11 Januari 2022



**Dr. Syahril Effendi, S.E., M.Ak.
Pembimbing**

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang berpotensi tinggi, namun target penerimaan pajak tidak dapat tercapai secara optimal karena adanya upaya penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Effective Tax Rate*. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 26 perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Terdapat 11 perusahaan yang terpilih sebagai sampel dengan teknik *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh melalui laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linear berganda. Pengolahan data menggunakan SPSS (*Statistical Package for Sosial Science*) versi 25. Berdasarkan hasil penelitian uji t menunjukkan bahwa intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate* dengan nilai $t_{hitung} < t_{tabel}$ yaitu $-0,743 < 2,00758$ dan nilai signifikan $0,461 > 0,05$, intensitas persediaan berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate* dengan nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ yaitu $2,023 > 2,00758$ dan nilai signifikan $0,048 < 0,05$ dan *Debt to Equity Ratio* berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate* dengan nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ yaitu $2,128 > 2,00758$ dan nilai signifikan $0,038 < 0,05$. Sedangkan hasil uji F menunjukkan bahwa intensitas aset tetap, intensitas persediaan dan *Debt to Equity Ratio* secara simultan berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate* dengan $F_{hitung} > F_{tabel}$ yaitu $3,325 > 2,79$ dan nilai signifikan $0,027 < 0,05$.

Kata Kunci: Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, *Leverage*, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Tax is a source of high potential state income, but the tax revenue target cannot be achieved optimally due to tax avoidance efforts by companies. This study aims to examine and analyze the effect of Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity and Debt to Equity Ratio on the Effective Tax Rate. The population in this study consisted of 26 food and beverage manufacturing sub-sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. There are 11 companies selected as samples by purposive sampling technique. The type of data used in this study is secondary data obtained through the company's financial statements. This study uses quantitative methods and the analysis used in this study is multiple linear analysis. The data is processed using SPSS (Statistical Package for Social Science) version 25. Based on the results of the t-test research, it shows that the intensity of fixed assets has no effect on the effective tax rate with a value of $t_{count} < t_{table}$ that is $-0,743 < 2,00758$ and a significant value is $0,461 > 0,05$, inventory intensity has an effect on effective tax rate with a value of $t_{count} > t_{table}$ that is $2,023 > 2,00758$ and a significant value is $0,048 < 0,05$ and Debt to Equity Ratio has an effect on effective tax rate with a value of $t_{count} > t_{table}$ that is $2,128 > 2,00758$ and the significant value is $0,038 < 0,05$. While the results of the F test indicate that the intensity of fixed assets, inventory intensity and Debt to Equity Ratio simultaneously has an effect on effective tax rate with $F_{count} > F_{table}$ which is $3,325 > 2,79$ and a significant value is $0,027 < 0,05$.

Keywords: *Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity, Leverage, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi penelitian yang berjudul “Analisis Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan di Bursa Efek Indonesia” dimana skripsi ini juga merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi penelitian ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi penelitian ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom. selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora, Universitas Putera Batam.
3. Bapak Haposan Banjarmasin, S.E., M.SI selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
4. Bapak Dr. Syahril Effendi, S.E., M.Ak. selaku Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
5. Ibu Neni Marlina Br. Purba, S.Pd., M.Ak. selaku Pembimbing Akademik pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
6. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam;
7. Kepala Kantor dan Staff Otoritas Jasa Keuangan yang turut membantu dalam memberikan informasi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi;
8. Kedua Orang tua tercinta yaitu, yang telah memberikan doa, kasih sayang, nasehat, dukungan, semangat;
9. Teman-teman yang memberikan semangat serta dukungan dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik;

Semoga Tuhan Yang Maha Esa melimpahkan berkat dan anugerah-Nya kepada semua orang yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Batam, 11 Januari 2022



Vivie

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Batasan Masalah	10
1.4 Rumusan Masalah	10
1.5 Tujuan Penelitian	11
1.6 Manfaat Penelitian	11
1.6.1 Manfaat Teoritis	11
1.6.2 Manfaat Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1. Teori Dasar Penelitian	13
2.2. Teori Variabel Y, X	14
2.2.1. Penghindaran Pajak	14
2.2.1.1. Definisi Pajak	14
2.2.1.2. Fungsi Pajak	14
2.2.1.3. Syarat Pemungutan Pajak	16
2.2.1.4. Teori Pemungutan Pajak	17
2.2.1.5. Sistem Pemungutan Pajak	18
2.2.1.6. Asas Pemungutan Pajak	19
2.2.1.7. Hambatan Dalam Pemungutan Pajak	20
2.2.1.8. Tarif Pajak	20
2.2.1.9. Definisi Penghindaran Pajak	21
2.2.2. Intensitas Aset Tetap	22
2.2.2.1. Definisi Aset Tetap	22
2.2.2.2. Perolehan Aset Tetap	24
2.2.2.3. Penyusutan Aset Tetap	25
2.2.2.4. Penghentian Aset Tetap	26
2.2.2.5. Definisi Intensitas Aset Tetap	27
2.2.3. Intensitas Persediaan	28
2.2.3.1. Definisi Persediaan	28
2.2.3.2. Jenis-jenis Persediaan	28
2.2.3.3. Penentuan Kepemilikan Barang	29

2.2.3.4.	Metode Pencatatan Persediaan	30
2.2.3.5.	Metode Penilaian Persediaan.....	32
2.2.3.6.	Definisi Intensitas Persediaan.....	33
2.2.4.	<i>Leverage</i>	33
2.2.4.1.	Definisi <i>Leverage</i>	33
2.2.4.2.	Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i>	34
2.2.4.3.	Jenis-jenis Rasio <i>Leverage</i>	35
2.3.	Penelitian Terdahulu.....	38
2.4.	Kerangka Pemikiran	41
2.5.	Hipotesis Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN		42
3.1.	Desain Penelitian	42
3.2.	Operasional Variabel	43
3.2.1.	Variabel Dependen	43
3.2.2.	Variabel Independen.....	44
3.2.2.1.	Intensitas Aset Tetap	44
3.2.2.2.	Intensitas Persediaan.....	44
3.2.2.3.	<i>Debt to Equity Ratio</i>	45
3.3.	Populasi dan Sampel.....	45
3.3.1.	Populasi	45
3.3.2.	Sampel	46
3.4.	Jenis dan Sumber Data	48
3.5.	Teknik Pengumpulan Data	48
3.6.	Teknik Analisis Data	48
3.6.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	49
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik	49
3.6.2.1.	Uji Normalitas Data.....	49
3.6.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	50
3.6.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	50
3.6.2.4.	Uji Autokorelasi	51
3.6.3.	Analisis Regresi Linear Berganda	51
3.6.4.	Pengujian Hipotesis	52
3.6.4.1.	Uji t (Uji Parsial)	52
3.6.4.2.	Uji F (Uji Simultan).....	52
3.6.5.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
3.7.	Lokasi dan Jadwal Penelitian	53
3.7.1.	Lokasi Penelitian	53
3.7.2.	Jadwal Penelitian	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		55
4.1.	Hasil Penelitian.....	55
4.1.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	55
4.1.2.	Uji Asumsi Klasik	56
4.1.2.1.	Uji Normalitas	56
4.1.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	58
4.1.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	59
4.1.2.4.	Uji Autokorelasi	60

4.1.3.	Analisis Regresi Linear Berganda	61
4.1.4.	Pengujian Hipotesis	62
4.1.4.1.	Uji t (Parsial)	62
4.1.4.2.	Uji F (Simultan).....	63
4.1.5.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
4.2.	Pembahasan	64
4.2.1.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	64
4.2.2.	Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	65
4.2.3.	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	65
4.2.4.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		67
5.1.	Simpulan.....	67
5.2.	Saran	68
DAFTAR PUSTAKA		69
LAMPIRAN		
Lampiran 1.	Pendukung Penelitian	
Lampiran 2.	Daftar Riwayat Hidup	
Lampiran 3.	Surat Keterangan Penelitian	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	41
Gambar 3.1 Desain Penelitian	43
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas pada Histogram.....	56
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas pada <i>Normal P-P Plot</i>	57
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia (Dalam Triliun Rupiah)	1
Tabel 1.2 Intensitas Aset Tetap Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman...	4
Tabel 1.3 Intensitas Persediaan Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman...	5
Tabel 1.4 <i>Debt to Equity Ratio</i> Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman....	7
Tabel 1.5 <i>Effective Tax Rate</i> Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman	8
Tabel 3.1 Populasi	46
Tabel 3.2 Sampel	47
Tabel 3.3 Jadwal Penelitian	54
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas pada <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	61
Tabel 4.6 Hasil Uji t	62
Tabel 4.7 Hasil Uji F	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64

DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 2.1 <i>Debt to Asset Ratio</i>	36
Rumus 2.2 <i>Debt to Equity Ratio</i>	37
Rumus 2.3 <i>Long Term Debt to Equity Ratio</i>	37
Rumus 2.4 <i>Times Interest Earned</i>	37
Rumus 2.5 <i>Fixed Charge Coverage</i>	38
Rumus 3.1 <i>Effective Tax Rate</i>	44
Rumus 3.2 <i>Intensitas Aset Tetap</i>	44
Rumus 3.3 <i>Intensitas Persediaan</i>	45
Rumus 3.4 <i>Debt to Equity Ratio</i>	45
Rumus 3.5 <i>Regresi Linear Berganda</i>	51

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 PENDUKUNG PENELITIAN

LAMPIRAN I	Penelitian Terdahulu
LAMPIRAN II	Laporan Keuangan
LAMPIRAN III	Tabulasi Data Variabel Penelitian
LAMPIRAN IV	Hasil Output SPSS
LAMPIRAN V	t Tabel, F Tabel, Tabel Durbin Watson (DW)

LAMPIRAN 2 DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN 3 SURAT KETERANGAN PENELITIAN

LAMPIRAN VI	Surat Izin Penelitian
LAMPIRAN VII	Surat Balasan Penelitian