



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

**SKRIPSI**

**MUHAMMAD ALDINO HENDRI 1710112222**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2021**



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

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**MUHAMMAD ALDINO HENDRI 1710112222**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar

Nama : Muhammad Aldino Hendri

NIM : 1710112222

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 21 Juli 2021

Yang menyakan,



(Muhammad Aldino Hendri)

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Aldino Hendri  
NIM : 1710112222  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

### **Analisis Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangua Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 21 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Muhammad Aldino Hendri)

# SKRIPSI

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

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**MUHAMMAD ALDINO HENDRI 1710112222**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 21 Juli 2021 dan dinyatakan memenuhi syarat diterima



**Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M**  
Ketua Penguji



**Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak**  
Penguji I



**Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak., CA., CSRS**  
Dekan



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP**  
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 Juli 2021

# ***Analysis of the Effect of Profitability, Capital Intensity, and Sales Growth on Tax Avoidance***

***By Muhammad Aldino Hendri***

## ***Abstract***

*This study aims to determine the effect of profitability, capital intensity, and sales growth on tax avoidance on companies in the energy sector listed on the Indonesian stock exchange from 2016-2019. This research uses quantitative research method using secondary data from financial reports that available from Indonesia Stock Exchange website or company websites. This study consists total sample of 26 energy companies, data analysis uses multiple regression with regression model test and classic assumption test. Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) profitability has a significant positive effect towards tax avoidance, (2) capital intensity has no effect on tax avoidance, and (3) sales growth has no effect on tax avoidance.*

*Keywords: Profitability, ROA, Capital Intensity, Sales Growth, Tax Avoidance*

# **Analisis Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak**

**Oleh Muhammad Aldino Hendri**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, intensitas aset tetap, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari kanal Bursa Efek Indonesia atau website perusahaan. Penelitian ini terdiri dari total sampel 26 perusahaan energi, analisis data menggunakan regresi berganda dengan uji model regresi dan uji asumsi klasik. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, (2) intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan (3) pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, ROA, Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GASAL TA. 2020/2021**




Pada hari ini Rabu, tanggal 21 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Aldino Hendri  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112222  
Program Studi : S1 Akuntansi

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

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M	Ketua	1. 
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota 1	2. 
3	Satria Yudha Wijaya, S.E., M.S.Ak	Anggota 2 **)	3. 

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 21 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kepala Program Studi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## **PRAKATA**

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat rahmat dan karunia-nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Penjualan”. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Pada penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan arahan serta dukungan sehingga kendala tersebut dapat diatasi dengan baik. Dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E, Ak, M.Ak, CA selaku Dekan FEB, Bapak Akhmad Saebani, S.E, M.Si, CMA, CBV selaku ketua jurusan Akuntansi, Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi. Terima kasih kepada Bapak Satria Yudha Wijaya, S.E., M.S.Ak selaku dosen pembimbing I dan Ayu Ajengtiyas, S.E.,M.Accy., M.Comm., CAAT selaku dosen pembimbing II yang senantiasa memberikan arahan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Orang tua tercinta Ibu Ita Fitriah dan Bapak Hendri Jaya dan kakak serta adik saya yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan doa yang selalu diberikan. Terima kasih kepada Lulu Inayah, Nova Fitriah, dan Bayu Antakusuma yang memberikan bantuan dan dukungan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, 21 Juli 2021

Muhammad Aldino Hendri

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Penghindaran Pajak .....	13
2.1.2.1 Pajak.....	13
2.1.2.2 Fungsi Pajak .....	13
2.1.2.3 Sistem Pemungutan Pajak .....	14
2.1.2.4 Book Tax Difference.....	15
2.1.2.5 Definisi Penghindaran Pajak .....	17
2.1.3 Profitabilitas .....	19
2.1.3.1 Kinerja Keuangan.....	19
2.1.3.2 Definisi Profitabilitas.....	20
2.1.3.3 Tujuan dan Manfaat Profitabilitas.....	21
2.1.4 Intensitas Aset Tetap .....	24
2.1.4.1 Aset Tetap .....	24
2.1.4.2 Definisi Intensitas Aset Tetap .....	26
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....	27
2.1.5.1 Pengertian Penjualan .....	27
2.1.5.2 Tujuan penjualan .....	27
2.1.5.3 Pengertian Pertumbuhan Penjualan.....	28
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	29
2.3 Model penelitian.....	35
2.4 Hipotesis.....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>41</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	41
3.1.1 Variabel Dependen (Y) .....	41

3.1.2	Variabel Independen (X).....	42
3.2	Populasi dan Sampel .....	44
3.2.1	Populasi .....	44
3.2.2	Sampel.....	44
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	46
3.4.1	Statistik Deskriptif .....	46
3.4.1.1	Regresi Data Panel .....	46
3.4.2	Uji Kualitas Data.....	48
3.4.3	Uji Hipotesis .....	49
3.4.3.1	Uji Statistik (Uji t).....	49
3.4.3.2	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	50
3.4.3.3	Model Regresi .....	50
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	52
4.3	Uji Hipotesis dan Uji Analisis .....	59
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	59
4.3.2	Pemilihan Model Regresi .....	62
4.3.2.1	Uji Chow .....	62
4.3.2.2	Uji Hausman .....	62
4.3.2.3	Uji Lagrange Multiplier .....	63
4.3.3	Uji Asumsi Klasik .....	63
4.3.3.1	Uji Normalitas .....	63
4.3.3.2	Uji Multikolinieritas .....	65
4.3.3.3	Uji Autokorelasi .....	66
4.3.3.4	Uji Heteroskedastisitas .....	66
4.3.4	Uji Hipotesis .....	67
4.3.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	67
4.3.4.2	Uji Regresi Parsial (Uji t).....	68
4.3.5	Model Regresi .....	69
4.4	Pembahasan.....	71
4.5	Keterbatasan Penelitian .....	76
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>77</b>
5.1	Simpulan .....	77
5.2	Saran.....	78
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>80</b>
	<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penerimaan Negara dalam LKPP.....	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	33
Tabel 3. Seleksi Sampel Penelitian .....	50
Tabel 4 Data Penghindaran Pajak .....	52
Tabel 5. Data Profitabilitas .....	54
Tabel 6. Data Intensitas Aset Tetap .....	56
Tabel 7. Data Pertumbuhan Penjualan .....	57
Tabel 8. Data Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 9. Hasil Uji Chow.....	61
Tabel 10. Hasil Uji Hausman .....	61
Tabel 11. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	62
Tabel 12. Hasil Skewness Kurtosis .....	62
Tabel 13. Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
Tabel 14. Hasil Uji Wooldridge Test .....	65
Tabel 15. Hasil Uji Breusch-Pagan .....	65
Tabel 16. Hasil Uji General Least Square.....	66
Tabel 17. Uji R Square.....	66
Tabel 18. Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	67
Tabel 19. Hasil Uji Random Effect Model (REM) .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian .....	35
Gambar 2. Normal Probability Plot .....	59
Gambar 3. Grafik Histogram.....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Perusahaan Energi
- Lampiran 2. Data Penghindaran Pajak
- Lampiran 3. Data Profitabilitas Perusahaan Energi
- Lampiran 4. Data Intensitas Aset Tetap Perusahaan Energi
- Lampiran 5. Data Pertumbuhan Penjualan Perusahaan Energi
- Lampiran 6. Data Tabulasi Sebelum Outlier
- Lampiran 7. Data Tabulasi Setelah Outlier
- Lampiran 8. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 9. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 10. Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 11. Uji Hipotesis
- Lampiran 12. Hasil Uji Turnitin