

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menyelesaikan Program
Studi Akuntansi Jenjang Strata Satu

Disusun Oleh :

RISQI AMALLIA

A1021511RB5053



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SANGGA BUANA – YPKP
BANDUNG
2019**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI periode 2013-2017)

Nama : Risqi Amallia
NPM : A1021511RB5053
Fakultas : Ekonomi
Jenjang : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Tempat Penelitian : Bursa Efek Indonesia (BEI)
Lama Penelitian : 6 Bulan

Telah disetujui oleh pembimbing dan diuji pada tanggal di bawah ini:

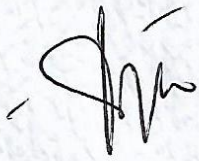
Bandung, 29 Agustus 2019

Pembimbing



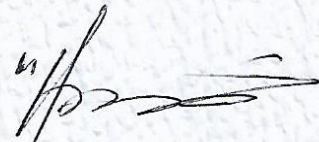
Yuli Nawangsasi, S.E., M.Si., Ak., CA

Penguji I



Wiwin Sukiati, SE., M.Si

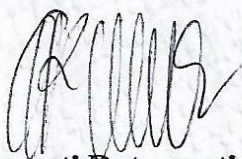
Penguji II



Henda Hendawati SE., M.M

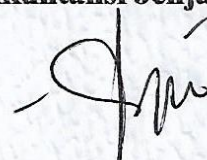
Mengetahui,

Wakil Dekan
Fakultas Ekonomi



R. Aryanti Ratnawati, SE., M.Si

Ketua Program Studi
Akuntansi Jenjang Sarjana



Wiwin Sukiati, SE., M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Risqi Amallia
NPM : A1021511RB5053
Tempat, Tanggal Lahir : Subang, 03 Desember 1997

Dengan ini menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh kelulusan gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi maupun dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Bandung, 29 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



Risqi Amallia

A1021511RB5053

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga dengan segala daya upaya penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Tahun 2013-2017)”** dengan lancar. Penulis menyadari tanpa bimbingan dari berbagai pihak, Tugas Akhir Skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada Kedua Orang Tua tercinta yaitu Appah Agus Mansur dan Mamah Hanis Nur Aini yang selalu memberikan nasehat, memberikan dukungan yang tak terbatas, dan memberikan doa yang tiada hentinya kepada penulis. Tidak lupa juga penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada Ibu Yuli Nawangsasi S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, memberi semangat dan membantu penulis dalam menyelesaikan ini.

Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Asep Effendi R. S.E., M. Si., PIA Selaku Rektor Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
2. Bapak Dr. R. Didin Kusdian Ir., MT Selaku Wakil Rektor I Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
3. Ibu Memi Sulaksmi S.E., M.Si Selaku Wakil Rektor II Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.

4. Bapak Dr. H. Deni Nurdyana Hadimin, M.Si Selaku Wakil Rektor III Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
5. Bapak Bambang Susanto S.E., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
6. Ibu R. Aryanti Ratnawati S.E.,M. Si Selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
7. Ibu Wiwin Sukiati, S.E., M.Si., Ak Selaku Ketua Program Studi Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
8. Bapak Erik Nugraha S.E., M.Ak Selaku Sekretaris Program Studi Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
9. Bapak Bambang Rustandi S.E., M.Si Selaku Dosen Wali yang selalu memberikan bimbingan, nasehat dan semangat selama perkuliahan.
10. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama perkuliahan.
11. Adikku Reyhan Auliansyah dan Nenekku tersayang yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini. Tak lupa untuk Almarhumah Mbah Uti dan Almarhum Mbah Kakong terima kasih telah membesarkan kiki dan selalu menjadi penyemangat kiki untuk menyelesaikan skripsi ini. Semoga mbah kakong dan mbah uti ikut senang dan bangga kiki dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Kiki sayang Mbah uti dan Mbah kakong.
12. Sahabatku Sarah Siang Mandiri yang selalu memberikan dukungan.

13. Sahabat-sahabatku *Beauties and The Beast* yaitu Nanda Nur Annisa, Nurrismalia Yuniar dan John Coilles yang selalu menjadi tempat untuk berbagi cerita dan memberikan semangat.
14. Sahabat-sahabatku di Kampus Devi Nur Widya Utami, Linguannisa Syakura dan Dini Meilani yang selalu membantu dan menjadi tempat keluh kesah selama perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini. Dan semua teman-teman Akuntansi A1 angkatan 2015, terima kasih atas dukungan dan telah berbagi suka dan duka selama perkuliahan.
15. Semua teman-teman dekatku lainnya yang tidak dapat kusebutkan satu persatu, terima kasih untuk dukungan dan semangat yang kalian berikan.
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa dan masukan selama penyusunan Tugas Akhir Skripsi ini.

Semoga semua kebaikan yang telah diberikan semua pihak kepada penulis diterima Allah SWT. Aamiin. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan atau kesalahan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun guna kesempurnaan skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Bandung, Agustus 2019

Penulis,

Risqi Amallia

A1021511RB5053

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Rumusan Masalah.....	6
1.4 Maksud dan Tujuan Penelitian	7
1.4.1 Maksud Penelitian	7
1.4.2 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Kegunaan Penelitian	7
1.5.1 Kegunaan Teoritis	7
1.5.2 Kegunaan Praktis.....	8
1.6 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	8
1.6.1 Landasan Teori	8
1.6.2 Studi Empiris	15
1.6.3 Hipotesis.....	16
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Aset Tetap	17
2.1.1 Definisi Aset Tetap.....	17

2.1.2	Klasifikasi Aset Tetap	18
2.1.3	Pengertian dan Metode Penyusutan Aset Tetap	18
2.1.4	Intensitas Aset Tetap	20
2.1.5	Indikator Intensitas Aset Tetap.....	21
2.2	Penjualan.....	21
2.2.1	Pengertian Penjualan	22
2.2.2	Jenis-jenis Penjualan	23
2.2.3	Tujuan Penjualan	25
2.2.4	Fakto-Faktor yang Mempengaruhi Penjualan	25
2.2.5	Tahap-Tahap Penjualan	27
2.2.6	Pertumbuhan Penjualan	28
2.2.7	Indikator Pertumbuhan Penjualan	29
2.3	Profitabilitas.....	30
2.3.1	Pengertian Profitabilitas	30
2.3.2	Tujuan Profitabilitas	32
2.3.3	Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas	32
2.3.4	<i>Return On Assets</i>	33
2.3.5	Indikator Profitabilitas dengan ROA.....	34
2.4	Pajak.....	34
2.4.1	Pengertian Pajak	35
2.4.2	Fungsi Pajak	36
2.4.3	Hambatan Pemungutan Pajak.....	37
2.4.4	<i>Tax Avoidance</i>	38
2.4.5	Indikator <i>Tax Avoidance</i>	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		41
3.1	Objek Penelitian.....	41
3.2	Metode Penelitian	41
3.3	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	43
3.3.1	Jenis Data Penelitian	43
3.3.2	Sumber Data Penelitian	44

3.4	Populasi dan Sampel	44
3.4.1	Populasi	44
3.4.2	Sampel	45
3.5	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	47
3.5.1	Definisi Variabel	47
3.5.2	Operasionalisasi Variabel.....	47
3.6	Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	49
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	49
3.6.3	Uji Regresi Data Panel	51
3.6.4	Pemilihan Metode Estimasi.....	54
3.6.5	Uji Korelasi	55
3.6.6	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
3.6.7	Uji Hipotesis.....	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		61
4.1	Hasil Penelitian	61
4.1.1	Deskripsi Data	61
4.1.2	Uji Statistik Deskriptif.....	61
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	65
4.1.4	Uji Regresi Data Panel	67
4.1.5	Pemilihan Model Estimasi.....	70
4.1.6	Uji Korelasi	72
4.1.7	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
4.1.8	Uji Hipotesis.....	75
4.2	Pembahasan	78
4.2.1	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.2.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	80
4.2.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.2.4	Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Profitabilitas secara Simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	82

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	83
5.1 Kesimpulan	83
5.2 Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Negara dengan Praktik Penghindaran Pajak Terbesar	3
Tabel 1.2	Studi Empiris.....	15
Tabel 3.1	Pemilihan Sampel Penelitian.....	46
Tabel 3.2	Daftar Sampel Penelitian.....	46
Tabel 3.3	Operasionalisasi Variabel.....	48
Tabel 3.4	Tingkat Hubungan Koefisien Korelasi.....	56
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.2	Uji Multikolinieritas	66
Tabel 4.3	Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 4.4	Uji Regresi Data Panel	68
Tabel 4.8	Uji Chow	70
Tabel 4.9	Uji Hausman.....	71
Tabel 4.10	Uji Lagrange Multiplier (LM).....	72
Tabel 4.11	Uji Korelasi	73
Tabel 4.12	Uji Koefisien Determinasi.....	74
Tabel 4.12	Uji t.....	75
Tabel 4.13	Uji F.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran	14
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	65

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Perhitungan Intensitas Aset Tetap
- Lampiran 2. Perhitungan Pertumbuhan Penjualan
- Lampiran 3. Perhitungan Profitabilitas
- Lampiran 4. Perhitungan *Tax Avoidance* (ETR)
- Lampiran 5. Catatan Konsultasi Skripsi
- Lampiran 6. Form Revisi Sidang Akhir