

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

**SYAMSIYAH LAELA TUNNISA**

**1706619002**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2024**

**THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, FIXED ASSET  
INTENSITY AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE**

**SYAMSIYAH LAELA TUNNISA**

**1706619002**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**This thesis report was prepared as one of the requirements for obtaining a  
Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics State University  
of Jakarta**

***SI ACCOUNTING STUDY PROGRAM***

***FACULTY OF ECONOMICS***

***STATE UNIVERSITY OF JAKARTA***

***2024***

## ABSTRAK

**SYAMSIYAH LAELA TUNNISA.** Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan Pertambangan. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, 2023.

Riset ini ditunjukkan untuk mengkaji Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam riset ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI selama periode 2021-2022. Sampel pada riset ini sebanyak 35 perusahaan pertambangan yang ditentukan berdasarkan metode purposive sampling. Metode analisis data menggunakan regresi data panel memakai *software Eviews 12*. Hasil pengujian memperlihatkan bahwa secara parsial profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage*, intensitas aset tetap berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, dan pertumbuhan penjualan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Dan secara uji kelayakan model profitabilitas, *leverage*, intensitas aset tetap dan pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

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

## **ABSTRACT**

**SYAMSIYAH LAELA TUNNISA.** *The Influence of Profitability, Leverage, Fixed Asset Intensity and Sales Growth on Tax Avoidance in Mining Companies. Jakarta State University Faculty of Economics, 2023.*

*This research was intended to examine the influence of profitability, leverage, fixed asset intensity and sales growth on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesian Stock Exchange. The population in this research is mining companies registered on the IDX during the 2021-2022 period. The sample in this research was 35 mining companies determined based on the purposive sampling method. The data analysis method uses panel data regression using Eviews 12 software. The test results show that partially profitability has a negative and significant effect on tax avoidance, while leverage, fixed asset intensity has a negative and insignificant effect on tax avoidance, and sales growth has a positive and insignificant effect against tax avoidance. And according to the feasibility test of the profitability model, leverage, fixed asset intensity and sales growth have no influence on tax avoidance.*

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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Syamsiyah Laela Tunnisa .....  
NIM : 1706619002 .....  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/ S1 Akuntansi .....  
Alamat email : [syamsiahlaelatunnisa@gmail.com](mailto:syamsiahlaelatunnisa@gmail.com) .....

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :  
Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Aset Tetap dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, Januari 2024

Penulis

(Syamsiyah Laela Tunnisa)

## LEMBAR BEBAS PLAGIAT

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam penulisan skripsi ini sepenuhnya dibuat oleh saya pribadi dan belum pernah diajukan ke perguruan tinggi lainnya, baik ke Universitas Negeri Jakarta untuk memperoleh gelar Akademik sarjana. Skripsi ini tidak pernah dipublikasikan kecuali dengan jelas disebutkan nama peneliti dan dikutip dalam daftar pustaka yang dicantumkan sebagai acuan dalam proposal. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dari saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai dengan peraturan di Universitas Negeri Jakarta, apabila ditemukan kejanggalan dan ketidakbenaran di kemudian hari.

Jakarta, Januari 2024

Yang membuat pernyataan,









Syamsiyah Laela Tunhisa

NIM. 1706619002

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi			
			
Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D NIP 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Tresno Ekajaya, SE, M.Ak NIP.197411052006041001 (Ketua Sidang)		26/01/2024
2	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak NIP.198809282019032020 (Penguji 1)		26/1/24
3	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE.,Ak.,M.AK NIP.199102282020121010 (Penguji 2)		31/01/2024
4	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP.197902082008121001 (Pembimbing 1)		31/01/2024
5	Dr. Muhammad Yusuf, SE., MM NIP.198906202020121006 (Pembimbing 2)		02/02/2024
Nama	: Syamsiyah Laela Tunnisa		
No. Registrasi	: 1706619002		
Program Studi	: S1 Akuntansi		
Tanggal Lulus	: 23 Januari 2024		

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

## LEMBAR PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan nikmatnya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan Proposal Skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”**. Proposal Skripsi ini merupakan syarat dalam memperoleh gelar sarjana program strata satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Penulis Proposal Skripsi ini diharapkan mampu memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi yang membacanya.

Penulisan Proposal Skripsi ini tidak akan mampu selesai tanpa adanya bantuan, bimbingan, arahan, dan motivasi dari berbagai pihak. Sehingga dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan untuk almh Ibu (Nur'aedah) dan untuk Kakak tercinta (Siti Nur Rokhmah) yang memberikan dukungan utama menempuh pendidikan, senantiasa memberikan semangat, motivasi, perhatian, petuah, nasihat dan doa yang tiada henti.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph. D. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk dapat bergabung dalam keluarga besar Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.



3. Dr. Muhammad Yusuf, SE., MM. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan arahan selama perkuliahan dan fasilitas yang baik.
4. Dr. Choirul Anwar, SE., MBA. Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang senantiasa memberikan semangat, motivasi, arahan dan saran selama perkuliahan hingga penyusunan proposal skripsi ini dapat selesai.
5. Dr. Indra Pahala, M.Si. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah senantiasa meluangkan waktunya untuk membimbing dengan penuh kesabaran dan ketelatenan sehingga proposal skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Dr. Muhammad Yusuf, SE., MM. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah senantiasa meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan masukannya agar proposal skripsi ini dapat selesai dengan baik.
7. Segenap Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan semua ilmunya tanpa terkecuali sehingga penulis memiliki bekal ilmu yang cukup untuk penulisan proposal skripsi ini.
8. Partner terbaikku Muhamad Ariel Hilman Hakim yang senantiasa mendengarkan keluh kesahku dan memotivasi untuk segera menyelesaikan pendidikan.

9. Sahabat-sahabatku (Alifa, Tenri, Tarumi, dan Novi) yang dari awal penyusunan proposal skripsi sudah berkontribusi besar, sehingga proposal skripsi ini terselesaikan.

10. Seluruh Mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi angkatan 2019 Universitas Negeri Jakarta telah memberikan rasa kekeluargaan dan memberikan kenangan dalam masa perkuliahan.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang terbaik kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi ini. Penulis sangat menyadari bahwa dalam penyusunan proposal skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran sangat penulis harapkan demi kesempurnaan proposal skripsi ini.

Jakarta, Januari 2024

Syamsiyah Laela Tunnisa

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	v
<b>LEMBAR BEBAS PLAGIAT</b> .....	vi
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	vii
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang Penelitian</b> .....	1
<b>1.2 Perumusan Masalah</b> .....	10
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	11
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	14
<b>2.1 Teori Pendukung</b> .....	14
<b>2.1.1 Teori Legitimasi</b> .....	14
<b>2.1.2 Tax Avoidance</b> .....	14

2.1.3 Profitabilitas .....	17
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	20
2.1.5 Intensitas Aset Tetap.....	23
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu .....	26
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	35
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	35
2.3.3 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak .....	37
2.3.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak .....	38
2.4 Kerangka Konseptual.....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>14</b>
3.1 Unit Analisis, Populasi dan Sampel .....	14
3.1.1 Desain Penelitian .....	14
3.1.2 Populasi dan Sampel.....	14
3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.3 Operasional Variabel.....	44
3.3.1 Variabel Terikat ( <i>Dependent Variabel</i> ) .....	45
3.3.2 Variabel Bebas ( <i>Independent Variabel</i> ).....	46

3.4 Teknik Analisis Data .....	49
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	50
3.4.2 Analisis Regresi Data Panel .....	50
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	54
3.4.4 Uji Hipotesis.....	57
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>14</b>
4.1 Metode Analisis .....	14
4.1.1 Analisis Deskriptif .....	14
4.1.2 Uji Regresi Data Panel.....	67
4.1.3 Estimasi Pemilihan Model.....	69
4.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	76
4.2 Pembahasan Penelitian.....	79
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>61</b>
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Implikasi .....	90
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	91
5.4 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya .....	91
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>93</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Seleksi Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 3.2 Identifikasi Operasional Variabel .....	49
Tabel 3.3 Keputusan Autokorelasi .....	57
Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif .....	61
Tabel 4.2 Hasil Uji CEM.....	67
Tabel 4.3 Hasil Uji FEM .....	67
Tabel 4.4 Hasil Uji REM.....	68
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....	69
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman .....	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	73
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi.....	74
Tabel 4.11 Ringkasan Penelitian .....	88

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tax Ratio Di Indonesia 5 tahun Terakhir .....	3
Gambar 1.2 Data Rasio 5 tahun Terakhir.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	40
Gambar 4.1 Uji Normalitas .....	71



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:1 Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2021-2022 .....	97
Lampiran:2 Data sampel perusahaan sektor pertambangan.....	99
Lampiran 3 Data Perhitungan Proksi Effective Tax Ratio (ETR) 2021-2022 .....	100
Lampiran 4 Data Perhitungan Proksi Profitabilitas (ROE) 2021-2022 .....	102
Lampiran 5 Data Perhitungan Proksi Leverage (TIE) 2021-2022.....	104
Lampiran 6 Data Perhitungan Proksi Intensitas Aset Tetap (IAT) 2021-2022.....	106
Lampiran 7 Data Perhitungan Proksi Pertumbuhan Penjualan (SG) 2021-2022.....	108
Lampiran 8 Hasil Uji Deskriptif .....	110
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas .....	111
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	112
Lampiran 11 Hasil Uji Regresi Data Panel .....	113
Lampiran 12 Form Persetujuan Judul.....	114
Lampiran 13 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	115
Lampiran 14 Lembar Persetujuan Seminar Proposal .....	117
Lampiran 15 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi .....	118
Lampiran 16 Hasil Uji Turnitin.....	119