



**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, *THIN
CAPITALIZATION*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 - 2022)**

Skripsi

Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

AFIFAH MELDORA KRISFULVIANA

NIM. 2020-12-083

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, *THIN
CAPITALIZATION*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 - 2022)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang Pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus

Oleh:

AFIFAH MELDORA KRISFULVIANA

NIM. 2020-12-083

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

TAHUN 2024

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**"PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, *THIN CAPITALIZATION*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018 - 2022)"**

Oleh:

AFIFAH MELDORA KRISFULVIANA

NIM. 2020-12-083


Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Jumat, 23 Februari 2024
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Dr. Dwi Saegharto, S.E., M.M
NIDN. 0620117103

Sekretaris


Sri Mulyani, S.E., M.Si
NIDN. 0611018202

Anggota


Retno Tri Handayani, S.E., M.Si
NIDN. 0610058704

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304



**“PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN
MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

Motto:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”
(QS: Al-Baqarah: 286)

“Kesuksesan dan Kebahagiaan terletak pada diri sendiri. Tetaplah berbahagia karena kebahagiaanmu dan kamu yang akan membentuk karakter kuat untuk melawan kesulitan”
(Hellen Keller)

“Kita harus berarti untuk diri kita sendiri terlebih dahulu, sebelum kita menjadi orang yang berharga bagi orang lain”
(Ralph Waldo Emerson)

“Orang lain ga akan bisa paham *struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *success stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun gaada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini”
Tetap Berjuang Yaaaa!!

Skripsi ini di persembahkan untuk:

1. Kedua orang tua
2. Saudara
3. Almamater Universitas Muria Kudus

HALAMAN PENGESAHAN

**"PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, *THIN CAPITALIZATION*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018 - 2022)"**

Oleh:

AFIFAH MELDORA KRISFULVIANA

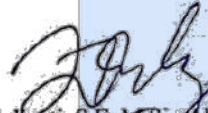
NIM. 2020-12-083


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 23 Februari 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing 1


Zullyati, S.E., M.Si., Ak. CA
NIDN. 0603037801


Sri Mulvani, S.E., M.Si.
NIDN. 0611018202

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dosen Pembimbing 2


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304


Retno Pri Handayani, S.E., M.Si.
NIDN. 0610058704



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN PENJUALAN, *THIN CAPITALIZATION*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 - 2022)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 23 Februari 2024

Penyusun



Afifah Meldora Krisfulviana
NIM. 2020-12-083

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah praktik yang dilakukan oleh wajib pajak untuk meminimalkan beban pajak atas laba kena pajak namun masih dalam lingkup peraturan perpajakan sehingga tidak melanggar peraturan perundang-undangan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan, *thin capitalization*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan 76 pengamatan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan program SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan, *thin capitalization*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan, *thin capitalization*, ukuran perusahaan, penghindaran pajak

ABSTRACT

Tax avoidance is a practice carried out by taxpayers to minimize the tax burden on taxable profits but is still within the scope of tax regulations so that it does not violate statutory regulations. This research aims to examine the influence of fixed asset intensity, sales growth, thin capitalization, and company size on tax avoidance. The population in this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sampling technique used in this research was purposive sampling with 76 observations. The analytical method used in this research is multiple linear regression analysis using the SPSS version 26 program. The results of this research show that fixed asset intensity, sales growth, thin capitalization, and company size have no effect on tax avoidance.

Keywords: *fixed asset intensity, sales growth, thin capitalization, company size, tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena dengan rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, *Thin Capitalization*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2022)” untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang Pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan, motivasi serta semangat dari semua pihak yang membantu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan anugerah dan kuasa-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik sampai akhir.
2. Bapak Dr. Ir. Darsono, M.Si. selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E.M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah

meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun proposal.

5. Ibu Sri Mulyani, S.E.I.,M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan. Terimakasih atas ilmu, saran, dan bimbingan yang telah Dosen Pembimbing berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.
6. Ibu Retno Tri Handayani, S.E.,M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan. Terimakasih atas ilmu, saran, dan bimbingan yang telah Dosen Pembimbing berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.
7. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Kepada kedua orang tua saya yang sudah membesarkan dan mendidik anak-anaknya hingga mendapatkan gelar sarjana serta selalu menjadi penyemangat. Terimakasih selalu berjuang untuk kehidupan saya hingga akhirnya saya bisa tumbuh dewasa dan bisa berada diposisi saat ini. Terimakasih untuk semua doa dan dukungannya semoga selalu ada disetiap perjalanan dan pencapaian hidup saya.
9. Kakakku Angga Adytia Pratama, terimakasih sudah menjadi panutan saya, terimakasih atas dukungannya selama ini serta doa-doa baiknya.

10. Sahabat-sahabatku seperjuangan dari semester satu sampai detik ini “SixGirls” Rafika, Liya, Uul, Vena, dan Hida yang selalu membuat hari-hariku tertawa. Terimakasih sudah selalu kebersamai, memberikan kebahagiaan disetiap waktu dan selalu ada dalam keadaan apapun.

11. Sahabatku “Devi Yuliani” yang selalu ada untuk saya dalam segala kondisi dan terimakasih untuk tak pernah bosan mendengarkan keluh-kesahku selama ini.

12. Teman-teman organisasi KKP FEB UMK yang tak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih atas dukungan dan doa-doa baiknya.

13. Terakhir terimakasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Kudus, 23 Februari 2024

Penulis



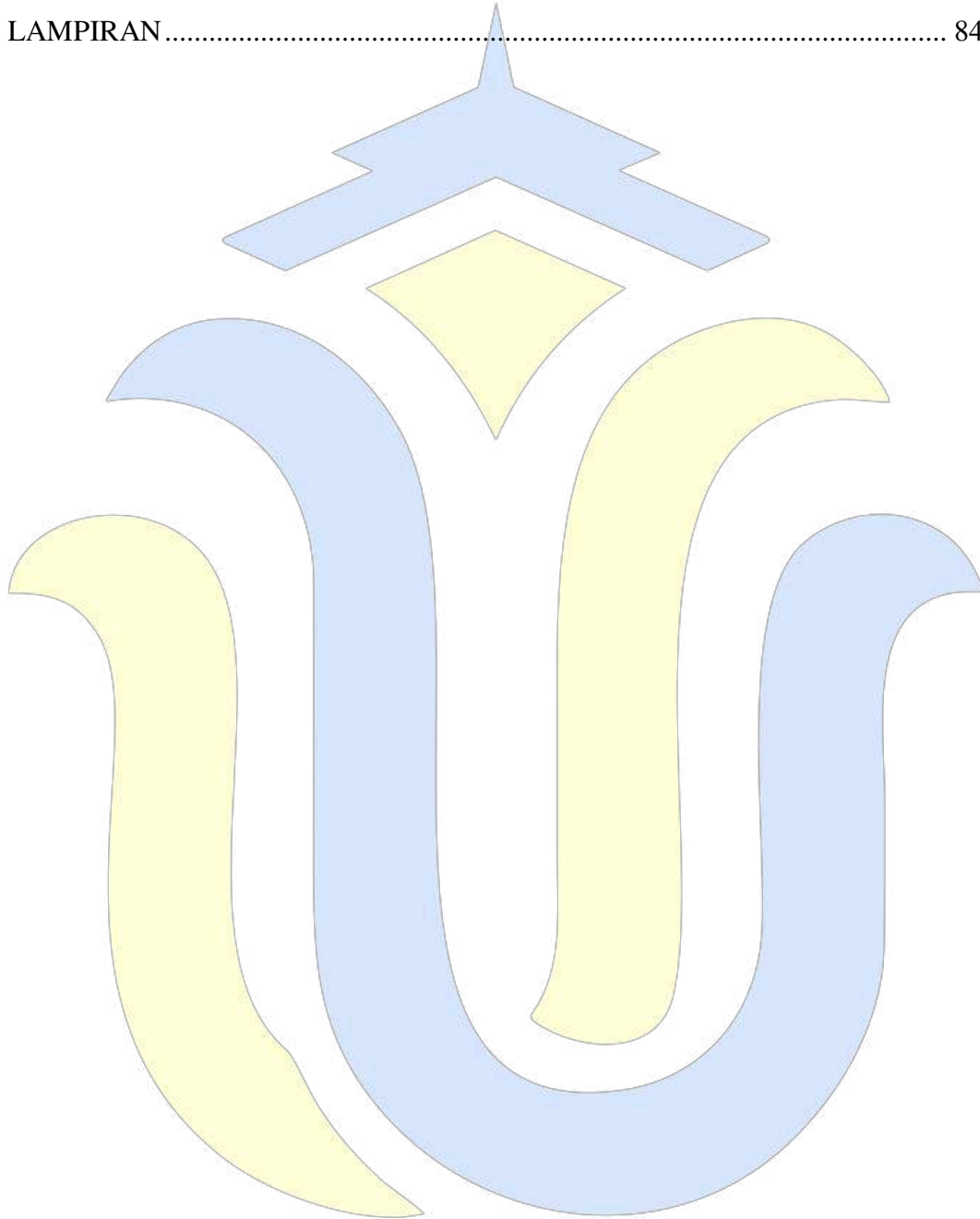
Afifah Meldora Krisfulviana
NIM. 2020-12-083

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Ruang Lingkup	11
1.3. Perumusan Masalah.....	11
1.4. Tujuan Penelitian.....	12
1.5. Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1. Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Agensi	14
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	16
2.1.3 Intensitas Aset Tetap.....	18
2.1.4 Pertumbuhan Penjualan.....	20
2.1.5 <i>Thin Capitalization</i>	22
2.1.6 Ukuran Perusahaan	24
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	25
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	31
2.4. Perumusan Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak	34

2.4.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.4.3	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Penghindaran Pajak	37
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	38
BAB III METODE PENELITIAN.....		40
3.1	Rancangan penelitian.....	40
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1	Variabel dependen.....	41
3.2.2	Variabel independen	42
3.3	Jenis dan Sumber Data	45
3.4	Populasi dan Sampel.....	45
3.4.1	Populasi	45
3.4.2	Sampel.....	45
3.5	Pengumpulan Data.....	46
3.6	Pengolahan Data.....	46
3.7	Analisis Data	47
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif.....	48
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
3.7.4	Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		54
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	54
4.2	Penyajian Data.....	55
4.3	Analisis Data	55
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	55
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	58
4.3.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
4.3.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
4.3.5	Uji Simultan (Uji F).....	65
4.3.6	Uji Parsial (Uji t).....	65
4.4	Pembahasan	67
BAB V.....		75
PENUTUP.....		75

5.1	Kesimpulan Penelitian.....	75
5.2	Keterbatasan Penelitian	76
5.3	Saran Penelitian.....	77
	DAFTAR PUSTAKA	79
	LAMPIRAN.....	84

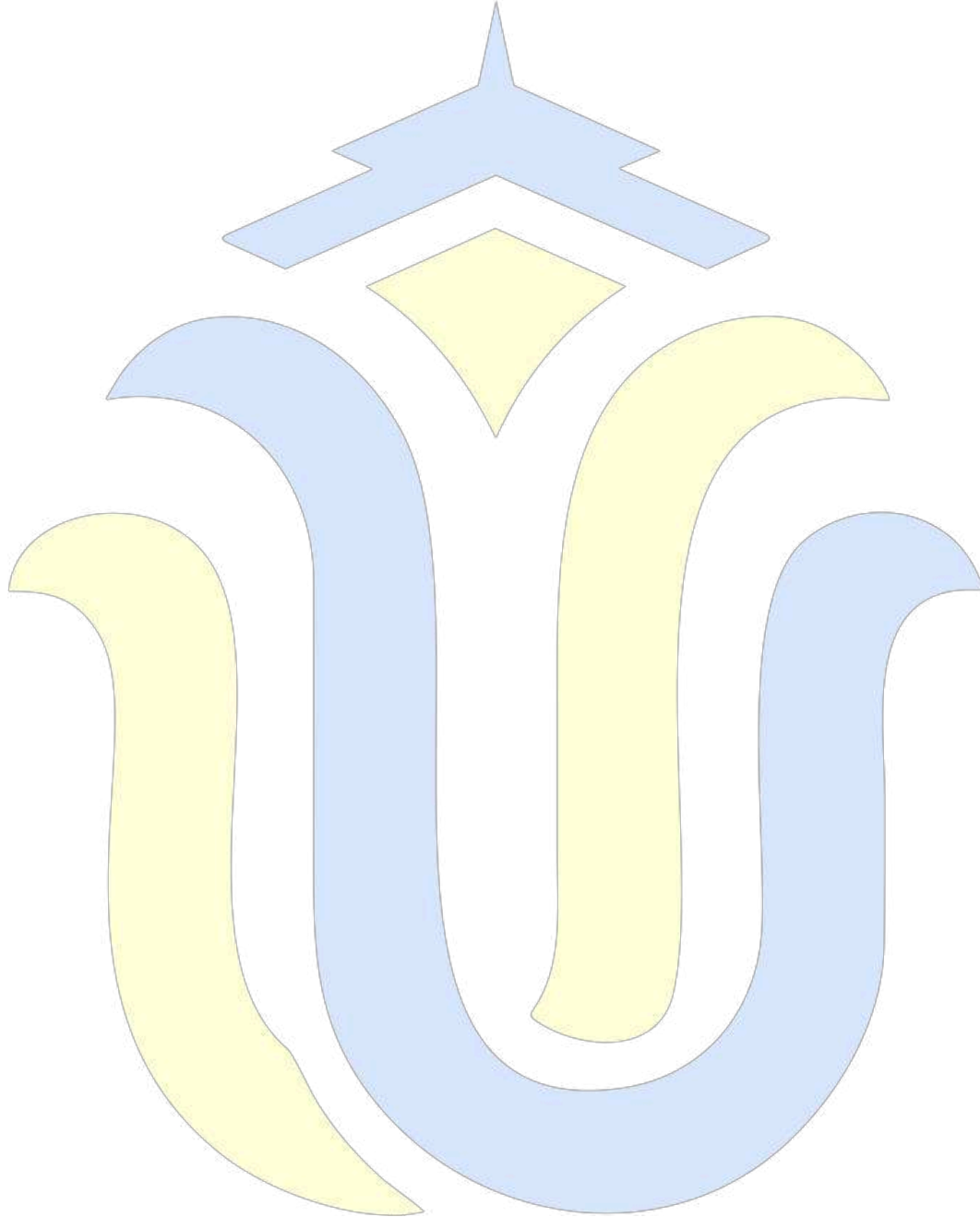


DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.3	Uji <i>Durbin Watson</i> (DW)	50
Tabel 4.1	Tahapan Pemilihan Sampel	54
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.3	Hasil <i>Kolmogorov Smirnov</i> Data Awal	59
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov Outlier</i>	59
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov Transform_SQRT</i>	60
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinieritas	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.9	<i>Durbin Watson Test</i>	62
Tabel 4.10	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	63
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.12	Hasil Uji Statistik F	65
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik t	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 CETR pada Perusahaan Sektor Energi Tahun 2018-2022	1
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	33



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi	84
Lampiran 2. Pemilihan Sampel	86
Lampiran 3. Sampel Terpilih	89
Lampiran 4. Perhitungan Penghindaran Pajak (Y)	90
Lampiran 5. Perhitungan Intensitas Aset Tetap (X1).....	93
Lampiran 6. Perhitungan Pertumbuhan Penjualan (X2).....	96
Lampiran 7. Perhitungan <i>Thin Capitalization</i> (X3)	99
Lampiran 8. Perhitungan Ukuran Perusahaan (X4)	102
Lampiran 9. Data Tabulasi.....	105
Lampiran 10. Data Setelah <i>Outlier</i> dan Transform_ SQRT	108
Lampiran 11. Hasil Uji SPSS 26.....	111