

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN , KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**( Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019 )**



**SKRIPSI**

**YULI SETIA DARMA YANTI  
1702030166**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2021**

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN , KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**( Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019 )**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi

**YULI SETIA DARMAYANTI  
1702030166**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN , KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**( Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019 )**



**PROPOSAL SKRIPSI**

**YULI SETIA DARMAYANTI  
1702030166**

Diperiksa dan disetujui Oleh:

**Pembimbing**



**( Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak. CA )  
NIP/NIK 2160633**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yuli Setia Darmayanti  
NIM : 1702030166  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 4 Februari 2021

Yang membuat pernyataan



Yuli Setia Darmayanti




## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Yuli Setia Darmayanti  
NIM : 1702030166  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak. CA (  )  
Anggota 1 : Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak. CA (  )  
Anggota 2 : Ira Hapsari, S.E., M.Si., Ak. (  )

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal :

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si

NIP/NIK 2160187

## MOTTO

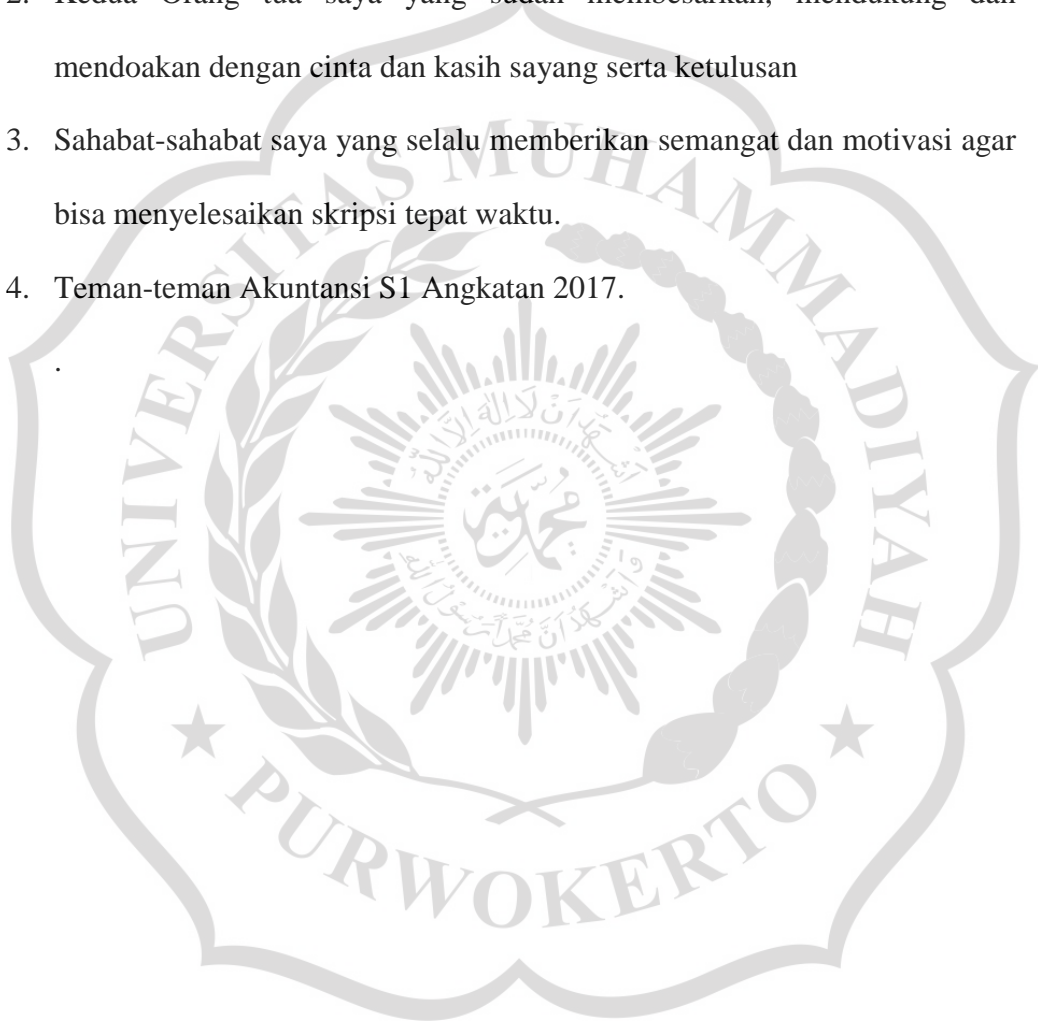
...dan janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah. Sesungguhnya tiada berputus asa dari rahmat Allah, melainkan kaum kafir.

Q.S. Yusuf : 87



## HALAMAN PERSEMBAHAN

1. Dosen pembimbing saya yang sudah membantu dalam penyusunan skripsi ini yaitu Tiara Pandansari, S.E., M. Si., Ak. CA.
2. Kedua Orang tua saya yang sudah membesarkan, mendukung dan mendoakan dengan cinta dan kasih sayang serta ketulusan
3. Sahabat-sahabat saya yang selalu memberikan semangat dan motivasi agar bisa menyelesaikan skripsi tepat waktu.
4. Teman-teman Akuntansi S1 Angkatan 2017.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT. karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ns. Jebul Saroso, S.Kp., M.Kep. selaku Rektorat Universitas Muhammadiyah Purwokerto
2. Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Bapak Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
4. Tiara Pandansari, S.E., M. Si., Ak. CA. selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
5. Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan berbagai masukan dan pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
6. Ira Hapsari, S.E., M. Si., Ak yang telah memberikan berbagai masukan dan pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
7. Nur Isna Inayati, S.S.T., M.Si selaku dosen pembimbing akademik saya yang telah memberikan arahan mengenai proses perkuliahan;
8. Seluruh Staff dan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu kelancaran dan kelengkapan administrasi;

9. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; serta
10. Sahabat-sahabat saya yang selalu mendukung serta membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini

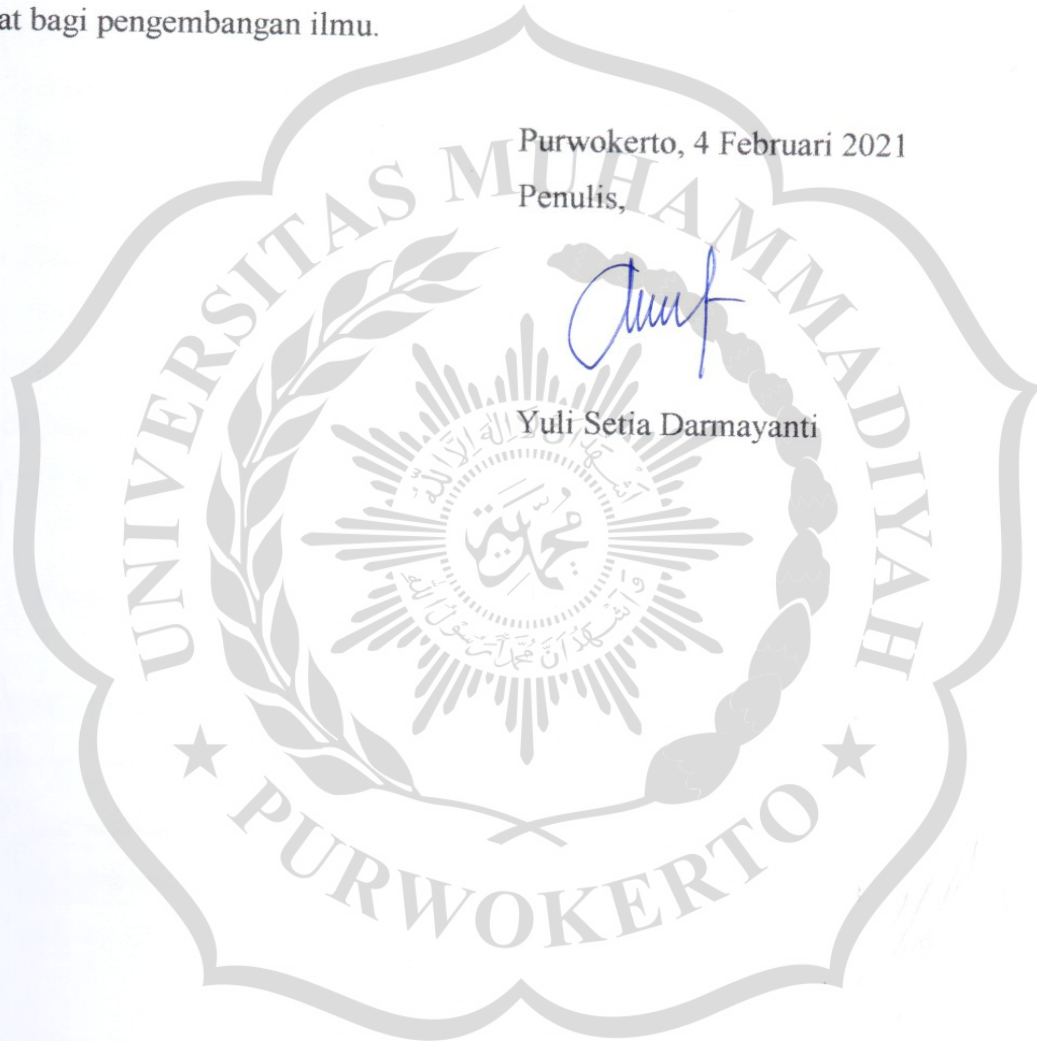
Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 4 Februari 2021

Penulis,



Yuli Setia Darmayanti



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

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yuli Setia Darmayanti  
NIM : 1702030166  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan *Property dan real estate* Yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2015-2019)**

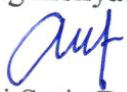
beserta perangkat saya yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 4 Februari 2021

Yang menyatakan,

  
Yuli Setia Darmayanti

PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN , KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK

( Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2015-2019 )

Yuli Setia Darmayanti<sup>1</sup>, Tiara Pandansari, S.E.,M.Si.,Ak.CA.<sup>2</sup>  
**Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis**<sup>(1)(2)</sup>  
**Universitas Muhammadiyah Purwokerto**<sup>(1)(2)</sup>

[1darmayanti749@gmail.com](mailto:darmayanti749@gmail.com), [2tiarapandansari@ump.ac.id](mailto:tiarapandansari@ump.ac.id)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh intensitas aset tetap, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. Variabel independen dalam penelitian ini adalah intensitas aset tetap, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2019. Sampel pada penelitian ini dipilih dengan menggunakan purposive sampling dan diperoleh sebanyak 90 sampel penelitian. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil dari analisis regresi berganda menunjukkan bahwa intensitas aset tetap, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Nilai dari *Adjusted R<sup>2</sup>* sebesar 0,370. Hal itu berarti 37 persen dari variabel penghindaran pajak dapat dijelaskan oleh intensitas aset tetap, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional.

**Kata kunci:** penghindaran pajak, intensitas aset tetap, profitabilitas, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional.

*THE EFFECT OF FIXED ASSETS INTENSITY, PROFITABILITY,  
COMPANY SIZE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP OF TAX AVOIDANCE*

*(Empirical Study on Property and Real Estate Companies listed on the Indonesia  
Stock Exchange 2015-2019 Period)*

Yuli Setia Darmayanti<sup>1</sup>, Tiara Pandansari, S.E.,M.Si.,Ak.CA.<sup>2</sup>

**Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis<sup>(1)(2)</sup>  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto<sup>(1)(2)</sup>**

[1darmayanti749@gmail.com](mailto:darmayanti749@gmail.com), [2tiarapandansari@ump.ac.id](mailto:tiarapandansari@ump.ac.id)

**ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of fixed asset intensity, profitability, company size and institutional ownership on tax avoidance. The independent variables in this study are the intensity of fixed assets, profitability, company size and institutional ownership. The dependent variable in this study is tax avoidance. The population in this study were property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2015-2019. The sample in this study was selected using purposive sampling and obtained as many as 90 research samples. The analysis technique in this study uses multiple regression analysis. The results of the multiple regression analysis show that the intensity of fixed assets, profitability, company size and institutional ownership have a positive effect on tax avoidance. The value of Adjusted R2 is 0.370. This means that 37 percent of tax avoidance variables can be explained by the intensity of fixed assets, profitability, company size, and institutional ownership.*

**Keywords:** tax avoidance, fixed asset intensity, profitability, firm size, institutional ownership.

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Pembatasan Masalah.....	10
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Manfaat Penelitian.....	12
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teori.....	13
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
C. Kerangka Pemikiran Dan Hipotesis.....	31
<b>BAB III. METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Populasi Dan Sampel.....	39
C. Jenis dan Sumber Data.....	40
D. Variabel Penelitian.....	40
E. Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel.....	41
F. Metode Analisis Data.....	43
<b>BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian.....	54
B. Pembahasan.....	70
<b>BAB V. SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan.....	79
B. Keterbatasan Masalah.....	79
C. Saran.....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>82</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	33
-------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena rasio pajak ( <i>tax ratio</i> ) penerimaan pajak indonesia terhadap PDB	3
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4.1 Proses pengambilan sampel	54
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	55
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.4 Uji Normalitas (sebelum penghapusan Outlier) One-Sampel Kolmogorov-Smirnov Test	60
Tabel 4.5 Uji Normalitas (Setelah penghapusan Outlier) One-Sampel Kolmogorov-Smirnov Test	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.7 Uji Heterokedastisitas Metode <i>Rank Spearman</i>	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi setelah dilakukan <i>cochrane-orcutt</i>	64
Tabel 4.10 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$	68
Tabel 4.12 Hasil uji F	69
Tabel 4.13 Hasil Uji t	70

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan <i>Property dan realestate</i> Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	87
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan	89
Lampiran 3. Tabel Data Variabel CETR	90
Lampiran 4. Tabel Data Variabel Intensitas Aset Tetap	93
Lampiran 5. Tabel Data Variabel Profitabilitas	96
Lampiran 6. Tabel Data Variabel Ukuran Persusahaan	99
Lampiran 7. Tabel Data Variabel Kepemilikan Institusional	102
Lampiran 8. Hasil Analisis Data	105