

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DENGAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI MODERASI**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

YOGA PRADITYA PUTRA

202010170311144

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2024

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DENGAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI MODERASI**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

YOGA PRADITYA PUTRA

202010170311144

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2024

HALAMAN PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH LEVERAGE DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI MODERASI

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Yoga Praditya Putra**

NIM : **202010170311144**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 15 Maret 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : **Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.**

Penguji II : **Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.**

Penguji III : **Drs. Setu Setyawan, M.M.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

SURAT ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Yoga Praditya Putra

NIM : 202010170311144

Program Studi : Akuntansi

Surel : pradityayoga7@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarims*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai denganketentuan penulian ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 28 Maret 2024

Yang membuat pernyataan,


Yoga Praditya Putra

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh leverage dan intensitas aset tetap terhadap tax avoidance dan juga dimoderasi oleh good corporate governance. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2021-2022. Penelitian ini menggunakan purposive sampling yang menghasilkan 69 perusahaan dan sampel pengamatan berjumlah 99 selama 2 tahun. Metode analisis data menggunakan regresi data panel dengan menggunakan software stata. Hasil penelitian menunjukkan bahwa leverage berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance, sedangkan intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, sementara good corporate governance dapat memoderasi leverage terhadap tax avoidance sedangkan good corporate governance tidak dapat memoderasi intensitas aset tetap terhadap tax avoidance.

Kata Kunci : Leverage, Intensitas Aset Tetap, Tax Avoidance, Good Corporate Governance

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze the effect of leverage and fixed asset intensity on tax avoidance and also moderated by good corporate governance. The population of this study is manufacturing companies listed on the IDX in 2021-2022. This study used purposive sampling which resulted in 69 companies and observation sample of 99 for 2 years. The data analysis method uses panel data regression using stata software. The result showed that leverage has a significant effect on tax avoidance, while fixed asset intensity has no effect on tax avoidance, while good corporate governance can moderate leverage on tax avoidance, while good corporate governance cannot moderate fixed asset intensity on tax avoidance.

Keywords : Leverage, Fixed Asset Intensity, Tax Avoidance, Good Corporate Governance

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Puji Syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayah, dan Taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Leverage* dan *Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Moderasi”** ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do'a sholat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do'a sholat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada', para mushonnifin para ulama', dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan Syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Malang Prof. Dr. Nazaruddin Malik, SE., M.Si.
2. Ibu Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.
3. Ketua Jurusan Dr. Driana L., SE., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.
4. Bapak Drs. Setu Setyawan, M.M. selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan arahan, bimbingan, dan perbaikan terkait penyusunan skripsi saya agar skripsi yang saya buat menjadi baik dan berguna bagi pembaca.
5. Bapak/Ibu Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA. dan Aviani Widyastuti, SE., M.SA., Ak., CA. selaku dosen penguji 1 dan 2 yang juga telah memberikan banyak masukan terkait skripsi saya yang dapat membuat skripsi saya menjadi lebih baik .

6. Ucapan terimakasih secara khusus penulis sampaikan kepada orang tua saya yaitu Bapak Ir. Hari Pratikto dan Ibu Sasmitaning Rahayu dan saudara kandung saya Chandra Pratama Putra, SE dan Dessy Pramita Putri, SE tercinta yang telah mendoakan dan mensupport selalu agar dapat menyelesaikan penelitian atau skripsi ini dan perkuliahan ini.
7. Para sahabat saya Daffa Giovani A, Egananda Kurniawan, Kevin Nakia P dan Putri Marisa M yang selalu memberikan semangat, saling membantu, memberi dukungan dan medoakan saya saat penyusunan skripsi ini agar berjalan dengan lancar hingga akhir.
8. Serta terima kasih juga untuk teman seperjuangan Abbas, Gilang, Ivan, dan Arya dan teman-teman Akuntansi 2020 lainnya yang telah membantu, mensupport dan medoakan saya dalam penyusunan skripsi ini dan membantu dan menemani saya juga dalam perkuliahan baik info apapun maupun dan pengerjakan tugas.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amin

Akhirnya dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang menumbuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih

Billahittaufiq Wal Hidayah

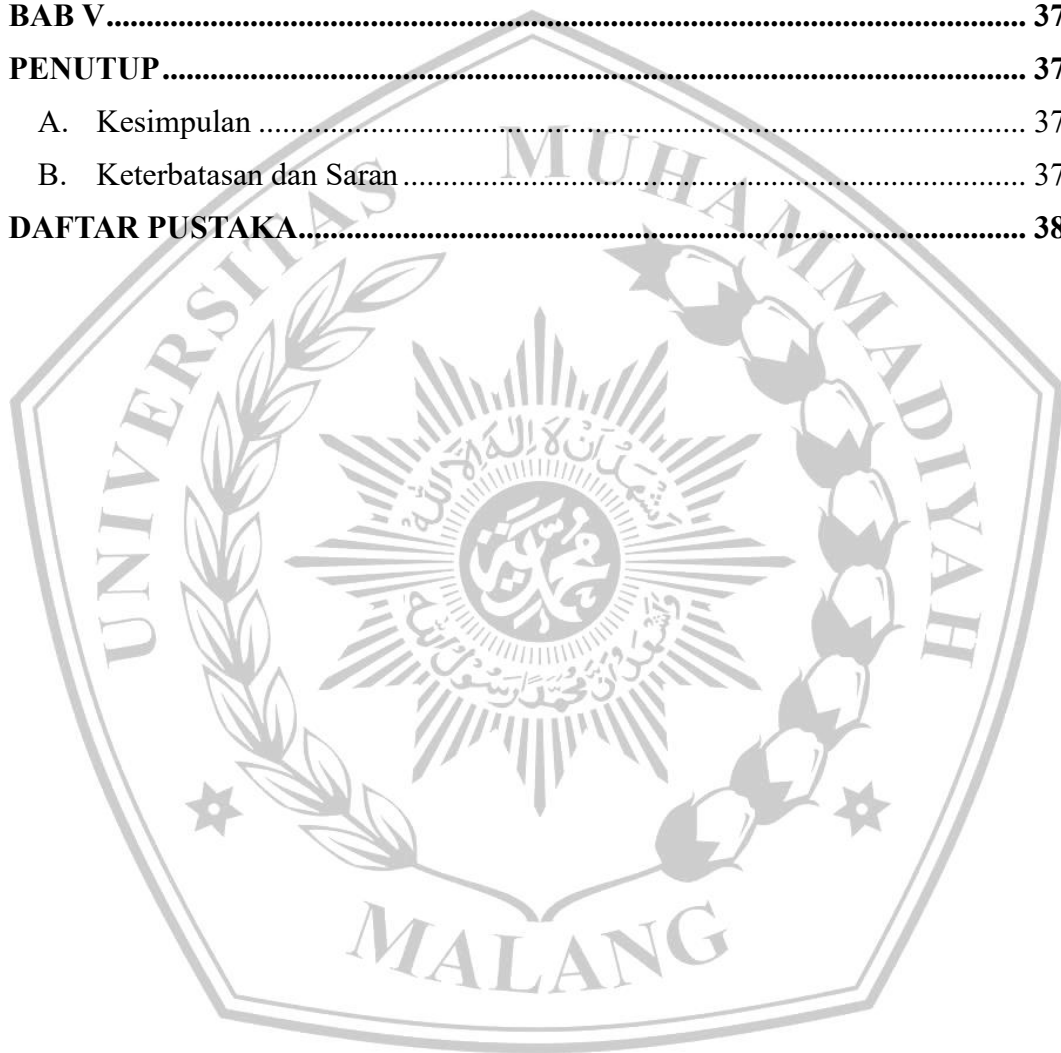
Malang, 28 Maret 2024

Yoga Praditya Putra

DAFTAR ISI

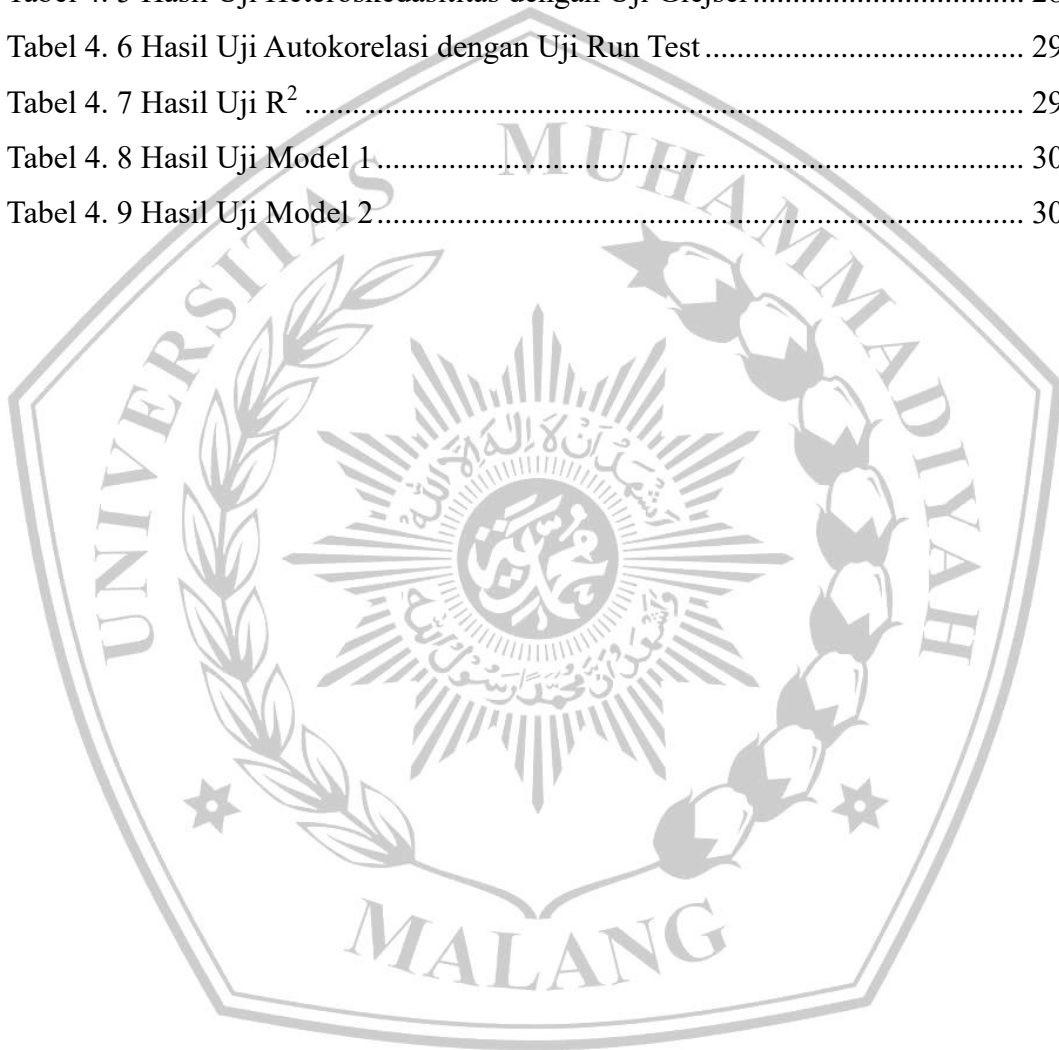
HALAMAN PERSETUJUAN	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT ORISINAL.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan penelitian.....	5
D. Manfaat penelitian.....	6
BAB II	7
TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	7
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	7
B. Teori dan Kajian Pustaka	9
C. Pengembangan Hipotesis	13
BAB III.....	17
METODE PENELITIAN	17
A. Lokasi Penelitian.....	17
B. Jenis Penelitian.....	17
C. Populasi dan Teknik Pengambilan Sample	17
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	18
E. Jenis dan Sumber Data	19
F. Teknik Pengumpulan Data	20
G. Teknik Analisa data	20

BAB IV	24
HASIL DAN PEMBAHASAN	24
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	24
B. Analisa dan Hasil Pengujian Data.....	25
C. Uji Hipotesis	32
D. Pembahasan.....	33
BAB V.....	37
PENUTUP.....	37
A. Kesimpulan	37
B. Keterbatasan dan Saran.....	37
DAFTAR PUSTAKA.....	38



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil seleksi sampel dengan <i>Purposive sampling</i>	24
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	25
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	26
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolineritas.....	27
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedasitas dengan Uji Glejser.....	28
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji Run Test	29
Tabel 4. 7 Hasil Uji R ²	29
Tabel 4. 8 Hasil Uji Model 1.....	30
Tabel 4. 9 Hasil Uji Model 2.....	30



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... 16



DAFTAR PUSTAKA

- Anugerah, G., Herianti, E., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2022). PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP TAX AVOIDANCE: PERAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI. *Jurnal Riset Bisnis*, 5(2), 190–207.
- Darma, S. S., & Al Imadah, S. (2023). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Financial Distress Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *AKUNTEKNOLOGI: JURNAL ILMIA AKUNTANSI DAN TEKNOLOGI*, 15(2). www.cnnindonesia.com.
- Agustina sabila, & kusumawati eny. (2022). The Effect of Profitability, Leverage, Sales Growth, Independent Commissioners, and Institutional Ownership on Tax Avoidance Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Procedia of Social Sciences and Humanities*, 41–50. www.idx.co.id.
- Ervaniti Datin, Afifuddin, & Sari Arista. (2020). PENGARUH CORPORATE OWNERSHIP, KARAKTERISTIK EKSEKUTIF, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-JRA*, 9(7), 96–111.
- Haudi, Burhanudin, & Hapsari Putri D. (2023). PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, LEVERAGE, SALES GROWTH DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE. *LAWSUIT Jurnal Perpajakan*, 2, 109–136.
- Ivena, F., & Handayani, S. (2022). Pengaruh Inventory Intensity, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Journal Advancement Center for Finance and Accounting*, 1(1), 69–101. <http://journal.jacfa.id>.
- Mariadi, M. D., Gede, L., & Dewi, K. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13(4), 1136–1140. www.kemenkeu.go.id.
- Noviyani E, & Muid D. (2019). PENGARUH RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS ASET TETAP DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 8(3), 1–11.
- Nugroho Candra A, Mulyanto, & Afifi Z. (2022). PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, SALES GROWTH, MANAJEMEN LABA, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DIBEI SELAMA TAHUN 2018-2021). *JURNAL ECONOMINA*, 1, 140–151.

- Octaviani, A., & Trishananto, Y. (2022). PENGARUH RETURN ON ASSET DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE DI BEI. In *Global Financial Accounting Journal* (Vol. 06, Issue 01).
- Pradipta, Y. A. (2019). PENGARUH ROA, LEVERAGE, KOMITE AUDIT, SIZE, SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE. *JURNAL BISNIS DAN AKUNTANSI*, 21, 1–8. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>.
- Rismawati, salma, & Atmaja, S. (2023). PENGARUH CAPITAL INTENSITY, SALES GROWTH, DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021). *Jurnal Revenue*, 3(2), 553–566. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2>.
- Setyaningsih, F., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 35–44. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.983>.
- Trianingsing Sri, & Sari Elza. (2021). GOOD CORPORATE GOVERNANCE MEMODERASI PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Seminar Nasional Akuntansi Dan Call for Paper*, 1, 736–753.
- ZIKRILLAH R, SEPTRIANI Y, & OLIYAN F. (2023). ADVERTISING INTENSITY, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, DAN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN. *JURNAL BISNIS DAN AKUNTANSI*, 25(2), 379–394. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>.

Pengaruh Leverage dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur dengan Good Corporate Governance sebagai Moderasi

ORIGINALITY REPORT



MATCH ALL SOURCES (ONLY SELECTED SOURCE PRINTED)

10%

★ eprints.unpak.ac.id

Internet Source

Exclude quotes On

Exclude matches < 1%

Exclude bibliography On

