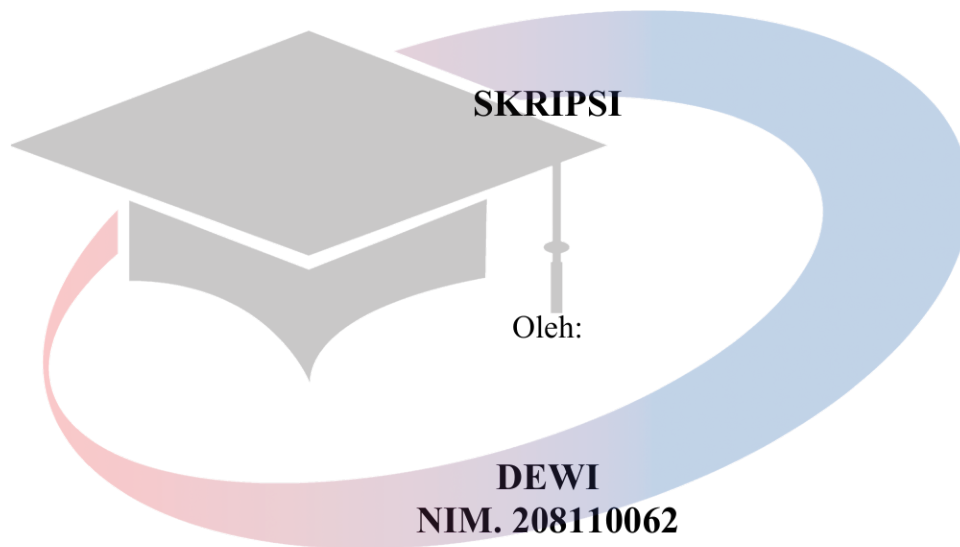


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TAX AVOIDANCE DENGAN INTENSITAS ASET TETAP
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
CONSUMER CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2022**

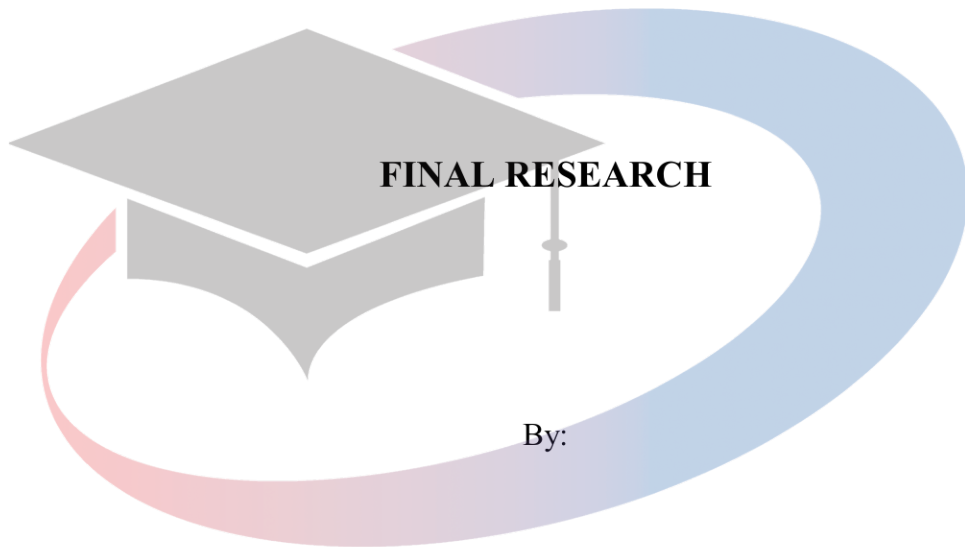


**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX AVOIDANCE
WITH FIXED ASSET INTENSITY AS A MODERATION
VARIABLE AT CONSUMER CYCLICALS
SECTOR COMPANY LISTED IN
THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE
PERIOD 2020-2022**



FINAL RESEARCH

By:

**DEWI
NIM. 208110062**

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**UNDERGRADUATE PROGRAM OF ACCOUNTING
BUSINESS FACULTY
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TAX AVOIDANCE DENGAN INTENSITAS ASET TETAP
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
CONSUMER CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2022

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi


Oleh:

DEWI
NIM. 208110062

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,


Andreani Caroline Barus,
S.E., M.Si.


Sonya Enda Natasha S.Pandia,
S.E., M.Si.

Medan, 19 Juli 2024
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,



UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110062

Nama : Dewi

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Consumen Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 29 Juni 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Dewi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* dengan Intensitas Aset Tetap sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 143 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah model purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 22 perusahaan dengan jumlah pengamatan 66. Metode pengujian data yang digunakan adalah *uji two-stage approach* menggunakan aplikasi SmartPLS. Hasil analisis menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Intensitas Aset Tetap sebagai variabel moderasi mampu memoderasi hubungan variabel *Leverage* dengan *Tax Avoidance*. Intensitas Aset Tetap tidak mampu memoderasi hubungan variabel Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan dengan *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Pertumbuhan_Penjualan, Leverage, Ukuran_Perusahaan, Tax_Avoidance.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research is conducted with the aim of testing and analyzing the affect of Profitability, Sales of Growth, Liquidity, Leverage, and Firm Size on Tax Avoidance with Fixed Asset Intensity as a moderating variable at consumer cyclicals sector company in Company Listed on The Indonesian Stock Exchange period 2020-2022. The population in this study amounted to 143 companies. The sampling method used was purposive sampling and a sample of 22 companies is obtained with a total of 66 observations. Analysis of data method used is two-staged approach by using SmartPLS. The result show that Sales of Growth, Liquidity, Leverage, and Firm Size have no influence on Tax Avoidance except Profitability. While Fixed Assets Intensity as moderating effect is not able to moderate the relationship between Profitability, Sales of Growth, Liquidity, and Firm Size on Tax Avoidance, except Leverage.

Keywords : *Profitability, Growth_of_Sales, Leverage, Firm_Size, Tax_Avoidance*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021”.

Penyusunan skripsi ini dilakukan dengan maksud untuk memenuhi salah satu persyaratan dari akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak tantangan dan hambatan yang dapat teratasi dengan baik berkat dukungan, bimbingan, nasihat, dan bantuan dari beberapa pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Oleh karena itu, dengan adanya kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, masukan, dan motivasi bagi penulis saat penyusunan skripsi.
2. Ibu Sonya Enda Natasha, S.Pandia, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, masukan, saran dan motivasi bagi penulis demi kelancaran penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah mambantu dalam kelancaran akademis
5. Evi Juita Wailan’ An, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah membatu dalam kelancaran akademis.
6. Devina Loman, S.AK., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah membatu dlaam kelancaran akademis.

7. Seluruh dosen pengajar Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan pelajaran serta ilmu yang berharga kepada penulis.
8. Bapak Liaw She Jung dan Ibu Faida selaku orang tua dari Dewi yang telah memberikan kasih sayang, doa, serta dukungan besar setiap harinya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. tidak lupa juga penulis ucapkan terima kasih kepada saudara kandung yaitu Hendri yang selalu memotivasi dan menyemangati penulis hingga skripsi ini terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih diliputi kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi serta bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 29 Juni 2024

Penulis,

Dewi

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Ruang Lingkup.....	8
1.4. Tujuan Penelitian	8
1.5. Manfaat Penelitian	9
1.6. Originalitas Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. <i>Tax Avoidance</i>	12
2.1.2. Profitabilitas	14
2.1.3. Pertumbuhan Penjualan	17
2.1.4. Likuiditas	19
2.1.5. <i>Leverage</i>	21
2.1.6. Ukuran Perusahaan.....	24
2.1.7. Intensitas Aset Tetap	26
2.2. Review Terdahulu	29
2.3. Kerangka Konseptual.....	33
2.4. Pengembangan Hipotesis	34

2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Intensitas Aset Tetap sebagai variabel Moderasi.....	34
2.4.2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Intensitas Aset Tetap Sebagai Variabel Moderasi	35
2.4.3. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi.....	36
2.4.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi.....	37
2.4.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1. Jenis Penelitian.....	40
3.2. Objek Penelitian.....	40
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	40
3.4. Populasi dan Sampel	41
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	41
3.5.1. Variabel Endogen (η).....	41
3.5.2. Variabel Moderasi (Z)	42
3.5.3. Variabel Eksogen (ξ).....	42
3.6. Metode Analisis Data.....	45
3.6.1. Pengujian Outer Model.....	47
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model	47
3.6.3. Pengujian Inner Model.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1. Hasil Penelitian	50
4.1.1. <i>Sample Mean</i>	50
4.1.2. Uji <i>Outer Model</i>	52
4.1.3. Uji Kelayakan Model.....	53

4.1.4. Pengujian <i>Inner Model</i>	53
4.2. Pembahasan.....	57
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi.....	57
4.2.2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi	58
4.2.3. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi.....	58
4.2.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi	59
4.2.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1. Kesimpulan	61
5.2. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	74

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	33
Gambar 4. 1 Diagram <i>Inner Model</i>	53



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>) Perusahaan Indonesia....	2
Tabel 2. 1 Review Peneliti Terdahulu.....	31
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	44
Tabel 4. 1 <i>Sample Mean</i>	50
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Outer Model.....	52
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	53
Tabel 4. 4 Hasil <i>R-Square</i>	54
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Signifikansi.....	54



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	63
Lampiran 2 Daftar Sampel	67
Lampiran 3 Data Penelitian.....	68
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data	71



UNIVERSITAS MIKROSKIL