

**PENGARUH *LEVERAGE*, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN  
INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**



Oleh:

**FRANSISKA HENI BHATO**

**NPM: 19.2.01.12023**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2021**

**PENGARUH *LEVERAGE*, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN  
INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**



**Oleh:**

**FRANSISKA HENI BHATO**

**NPM: 19.2.01.12023**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2021**

**PENGARUH *LEVERAGE*, KOMPENSASI RUGI FISKAL  
DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh:  
FRANSISKA HENI BHATO**

**NPM: 19.2.01.12023**

**Telah Dipertahankan di depan Tim Penguji  
Pada tanggal 8 April 2021**

**Susunan Tim Penguji:**

**Ketua : Dr. Akhmad Riduwan, S.E., MSA., Ak., CA**

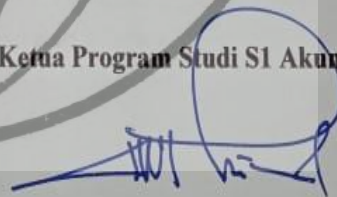
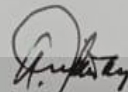
**Anggota : 1. Anang Subardjo, S.E., M.M.**

**2. Dra. Yuliasuti Rahayu, MSA., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Oleh:**

**Dosen Pembimbing,**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi,**



**Dr. Akhmad Riduwan, S.E., MSA., Ak., CA. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **FRANSISKA HENI BHATO**

N.P.M : **19.2.01.12023**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *LEVERAGE*, KOMPENSASI RUGI FISKAL, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 8 April 2021, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 8 April 2021

Yang membuat pernyataan,



**Fransiska Heni Bhato**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Fransiska Heni Bhato  
NPM : 19.2.01.12023  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Ende/24 Januari 1996  
Agama : Katolik  
Jumlah Saudara/Anak ke : 4 (Empat) / 3 (Tiga)  
Alamat Rumah : Jl. Woloare B, RT/RW 007/007, Kelurahan  
Kota Ratu, Kecamatan Ende Utara  
Status : Belum Kawin

### B. ORANG TUA

Nama : Damianus Deo Bhato  
Alamat Rumah : Jl. Woloare B, RT/RW 007/007, Kelurahan  
Kota Ratu, Kecamatan Ende Utara  
Pekerjaan/Jabatan : Pensiunan PNS

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SDK SANTO ANTONIUS ENDE 2 : Lulus tahun 2008
2. SMPK FRATERAN NDAO ENDE : Lulus Tahun 2011
3. SMA NEGERI 2 ENDE : Lulus Tahun 2014
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Jl. Menur Pumpungan 30, Surabaya	I-VI	2014-2017	D-III
STIESIA Surabaya	Jl. Menur Pumpungan 30, Surabaya	VII-IX	2019-2021	S-1

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

Fransiska Heni Bhato

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan kuasanya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH *LEVERAGE*, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”**. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah dalam rangka penyelesaian studi di Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini banyak kendala yang telah dialami penulis. Dengan berkat, rahmat dari Tuhan dan bantuan semua pihak, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Sudah selayaknya penulis untuk menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang tak terkira kepada segenap pihak yang telah ikut terlibat dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Prodi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., MSA., Ak., CA selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan, bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

4. Bapak dan Ibu dosen STIESIA yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan studi sehingga dapat dipergunakan sebagai dasar pertimbangan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Damianus, Mama Florida, Kakak Linda sekeluarga, Kakak fani sekeluarga, kaka jon sekeluarga, kakak kris sekeluarga, kakak Hery, kakak Tenti, dan kembaran saya hesti yang telah memberikan motivasi, doa, nasihat, perhatian dan kasih sayang, serta dukungan baik moral maupun materi' il sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
6. Sahabatku Zesika, Icha, Mami Ris yang setia mendukung.
7. Chitra, Elita, Julia, Desi, Riska, Jela, Velani, Ester, Kak andy yang selalu memberikan motivasi, doa, senyuman dan kekuatan. Kalian luar biasa, sukses selalu dalam mengejar mimpi kita masing-masing.
8. Seluruh teman-teman transfer yang namanya tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaan selama ini.

Penulis menyadari penyajian skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, baik mengenai isi dan metode penulisannya. Oleh karena itu penulis mengharap kritik dan saran yang sifatnya membangun agar dapat menyempurnakan skripsi ini. Besar harapan penulis semoga skripsi dapat memberikan manfaat serta membantu menunjang perkembangan ilmu di masa yang akan datang.

Surabaya, 6 Maret 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

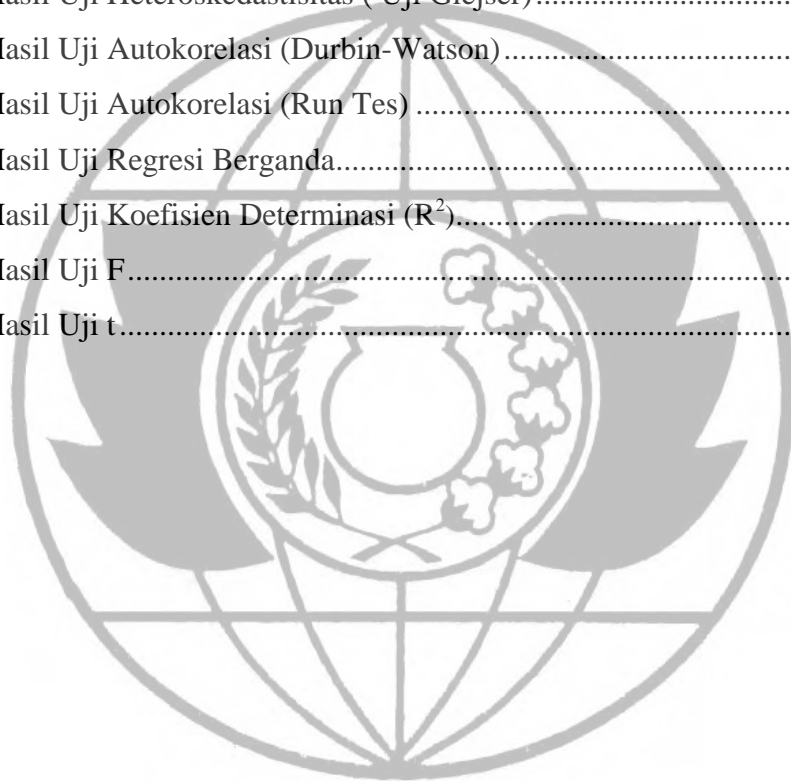
HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	8
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORETIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS....</b>	<b>10</b>
2.1 Tinjauan Teoretis .....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2 <i>Leverage</i> .....	11
2.1.3 Kompensasi Rugi Fiskal.....	13
2.1.4 Intensitas Aset Tetap.....	14
2.1.5 Penghindaran Pajak .....	15
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	17
2.2 Rerangka Pemikiran .....	19
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	22
2.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	22
2.3.2 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak .....	23
2.3.3 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak .....	24



<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Obyek) Penelitian .....	25
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	25
3.2.1 Populasi .....	25
3.2.2 Teknik Sampling .....	26
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	29
3.5 Teknik Analisis Data .....	32
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	32
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	33
3.5.3 Analisis Regresi Berganda .....	35
3.5.4 Analisis <i>Goodness Of Fit Model</i> .....	36
3.5.5 Uji Hipotesis (Uji t).....	38
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	39
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	39
4.1.2 Uji Asumsi Klasik .....	41
4.1.3 Analisis Regresi Berganda .....	47
4.1.4 Analisis <i>Goodness Of Fit Model</i> .....	50
4.2 Pembahasan.....	54
4.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	54
4.2.2 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
4.2.3 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak.....	56
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	<b>58</b>
5.1 Simpulan.....	58
5.2 Saran .....	59
JADWAL PENELITIAN .....	61
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN.....	64

## DAFTAR TABEL

Tabel		Hal
1	Proses Seleksi Sampel berdasarkan kriteria.....	27
2	Daftar Sampel Penelitian .....	29
3	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
4	Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i> .....	42
5	Hasil Uji Multikolinearitas .....	43
6	Hasil Uji Heteroskedastisitas ( Uji Glejser).....	45
7	Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	46
8	Hasil Uji Autokorelasi (Run Tes) .....	47
9	Hasil Uji Regresi Berganda.....	48
10	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50
11	Hasil Uji F.....	51
12	Hasil Uji t.....	53



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1 Rerangka Pemikiran.....	21
2 Grafik <i>Scatter Plot</i> .....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1 Perhitungan Penghindaran Pajak (ETR) .....	64
2 Perhitungan <i>Leverage</i> (DAR) .....	66
3 Perhitungan Kompensasi Rugi Fiskal (FRIS).....	68
4 Perhitungan Intensitas Aset Tetap (INSET).....	70
5 Hasil Output SPSS .....	73
6 Lampiran-lampiran .....	79

