

**PENGARUH ROA, SIZE, CAPITAL INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2016**

Oleh:

**Nama : Anak Agung Sagung Diana Puspita**

**NIM : 34140512**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**APRIL 2018**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## PENGESAHAN

# PENGARUH ROA, SIZE, CAPITAL INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2016

**Diajukan Oleh**

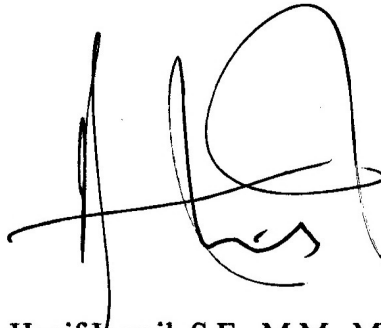
**Nama : Anak Agung Sagung Diana Puspita**

**NIM : 34140512**

**Jakarta, 9 April 2018**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**(Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA 2018**



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRAK

Anak Agung Sagung Diana Puspita / 34140512 / Pengaruh ROA, *Size*, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016 / Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Pajak merupakan sektor yang memegang peranan penting dalam perekonomian negara. Namun demikian, terdapat kendala dalam upaya pengoptimalan penerimaan pajak, yaitu perbedaan sudut pandang antara perusahaan dengan pemerintah. Bagi Perusahaan, pajak adalah beban yang mengurangi laba bersih perusahaan, tetapi bagi pemerintah, pajak merupakan penerimaan negara yang digunakan untuk kesejahteraan rakyat dan pembangunan infrastruktur publik. Dengan adanya perbedaan sudut pandang tersebut membuat perusahaan melakukan upaya penghindaran pajak secara legal. Tindakan penghindaran pajak dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor, diantaranya adalah *return on assets* (ROA), ukuran perusahaan (*size*), *capital intensity*, dan *inventory intensity*.

*Tax avoidance* adalah upaya memperkecil jumlah pajak terutang yang dilakukan oleh wajib pajak secara legal dan tidak melanggar peraturan perpajakan dengan memanfaatkan kelemahan yang terdapat di dalam peraturan (*loopholes*). Alat ukur yang digunakan dalam penelitian ini adalah tarif pajak efektif. Apabila tingkat presentase ETR semakin tinggi atau mendekati tarif pajak penghasilan wajib pajak badan sebesar 25%, maka mengindikasikan bahwa semakin rendah tingkat *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan, sebaliknya semakin rendah tingkat presentase ETR mengindikasikan bahwa semakin tinggi tingkat *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *return on assets* (ROA), *size*, *capital intensity*, dan *inventory intensity* terhadap *tax avoidance*.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016. Teknik sampling yang digunakan adalah *nonprobability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data dan pengujian hipotesis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, uji F, dan uji t dengan menggunakan IBM SPSS versi 20.

Setelah melakukan uji *pooling*, dapat disimpulkan bahwa data dapat dikombinasikan. Data penelitian juga lolos seluruh uji asumsi klasik. Hasil uji F sebesar 0.000 menunjukkan variabel independen secara bersama-sama mempengaruhi variabel dependen. Hasil uji t pada *size* dan *capital intensity* dengan nilai masing-masing sebesar 0.245 dan 0.418 menunjukkan bahwa kedua variabel tersebut tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan hasil uji t pada ROA dan *inventory intensity* dengan nilai masing-masing sebesar 0.000 dan 0.003 menunjukkan bahwa variabel tersebut memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa ROA dan *inventory intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sementara *size* dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014-2016.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, *Return On Assets*, *Size*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*.





**ABSTRACT**

Anak Agung Sagung Diana Puspita / 34140512 / *The effect of ROA, Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity toward Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on Indonesian Stock Exchange Period 2014-2016* / Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

*Tax is a sector that occupy an important role in the economy of the country. However, there is obstacle on the effort to optimize tax, that is the difference of viewpoint between the companies and the government. For companies, taxes are the thing that reduces the company's net profit, but for the government, the tax is the state revenue used for people's welfare and the development of public infrastructure. From that differences, making the companies to make tax avoidance efforts legally. There are so many factors that effect on tax avoidance, including returns on assets (ROA), firm size (size), capital intensity, and inventory intensity.*

*Tax avoidance is an attempt to minimize the amount of tax payable by a taxpayer legally and does not violate tax laws by utilizing the weaknesses which is contained in the rules (loopholes). The measuring tool used in this research is the effective tax rate. If the ETR percentage rate is higher or close to the corporate taxpayer's income tax rate (25%), this is indicate that the tax avoidance rate is low. This study aims to determine the effect of return on assets (ROA), size, capital intensity, and inventory intensity toward tax avoidance.*

*The samples in this research are manufacturing companies which is listed in Indonesian Stock Exchange period 2014-2016. The sampling technique is non-probability sampling using purposive sampling method. Data analysis techniques to examine each of the variables and are statistic descriptive test, the pooling test, classical assumption test, multiple analysis regression, F test, and t test by using IBM SPSS version 20.*

*After doing pooling test, it can be concluded that the data can be combined. Research data also passed the entire classical assumption test and F test showed that independents variable have effect simultantly toward the dependent variable with significant value 0.000. The t-test on the size and capital intensity are 0.245 and 0.418 showed that both of these variables do not have significant effect toward tax avoidance, meanwhile the t-test on ROA and inventory intensity are 0.000 and 0.003 showed that both of these variables have effect toward tax avoidance.*

*The conclusion of this study shows that ROA and inventory intensity have significant effect toward tax avoidance, meanwhile size and capital intensity do not have significant effect toward tax avoidance in manufacturing companies listed on Indonesian Stock Exchange period 2014-2016.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Return On Assets, Size, Capital Intensity, Inventory Intensity.*

© Hak Milik BIKK. Untuk penyaluran informasi dan informasi Kwik Kian Gie  
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan dan menyebutkan sumber.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar BIKK.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKK.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan anugerah-Nya sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh ROA, Size, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016”** dapat diselesaikan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Adapun tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak yang telah meluangkan waktunya dalam penyusunan skripsi ini. Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar membimbing, memberi saran, waktu, tenaga, masukan, diskusi, dan bantuan untuk penulis hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
2. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh pegawai Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie atas semua yang sudah diberikan selama kegiatan perkuliahan.
3. Ayah, Ibu, kakak, dan keluarga yang telah memberikan nasihat, dukungan, dan doa.
4. Irka, Neni, dan Amel serta teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas kebersamaan dan dukungannya.
5. Nu'est selaku seniman musik Korea atas lagu-lagunya yang memberikan semangat selama penulisan skripsi.





Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun guna memberikan perbaikan ke arah yang lebih baik. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, April 2018

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR ISI

© Hak cipta milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Halaman Judul .....	Error! Bookmark not defined.
Halaman Pengesahan .....	Error! Bookmark not defined.
Halaman Abstrak .....	Error! Bookmark not defined.
Kata Pengantar .....	Error! Bookmark not defined.
Daftar Isi .....	1
Daftar Tabel .....	Error! Bookmark not defined.
Daftar Gambar .....	Error! Bookmark not defined.
Daftar Lampiran .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

A. Landasan Teori ..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Teori Agensi (*Agency Theory*)..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Teori Sinyal (*Signalling Theory*) ..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Perpajakan..... **Error! Bookmark not defined.**

4. Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) ..... **Error! Bookmark not defined.**

5. *Return On Assets* (ROA)..... **Error! Bookmark not defined.**

6. *Size* (Ukuran Perusahaan) ..... **Error! Bookmark not defined.**

7. *Capital Intensity* (Intensitas Modal) ..... **Error! Bookmark not defined.**

8. *Inventory Intensity* (Intensitas Persediaan) ..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Penelitian Terdahulu..... **Error! Bookmark not defined.**

C. Kerangka Pemikiran ..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Pengaruh *Return On Assets* (ROA) terhadap *Tax Avoidance*..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Pengaruh *Size* terhadap *Tax Avoidance* ..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*.. **Error! Bookmark not defined.**

4. Pengaruh *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance*..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB III METODE PENELITIAN ..... **Error! Bookmark not defined.**

A. Obyek Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Desain Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

C. Variabel Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Variabel Dependen (Variabel Terikat) ..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





2.	Variabel Independen ( Variabel Bebas).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D.	Ⓢ Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F.	Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Uji Pooling Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Analisis Regresi Linear Ganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.	Pengujian Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Analisis Statistik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C.	Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Uji <i>Pooling</i> Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D.	Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Pengaruh <i>Return On Assets</i> (ROA) terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Pengaruh <i>Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



- 3. Pengaruh *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* .. **Error! Bookmark not defined.**
- 4. **©** Pengaruh *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance* **Error! Bookmark not defined.**

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN** ..... **Error! Bookmark not defined.**

- A.** Kesimpulan ..... **Error! Bookmark not defined.**
- B.** Saran ..... **Error! Bookmark not defined.**

Daftar Pustaka ..... **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran ..... 69

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
 Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

- 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
- 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hipotesis Penelitian .....	30
Tabel 3.1 Teknik Pengambilan Sampel .....	38
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Pooling</i> Data .....	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F .....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t .....	57



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	29
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot.....	52

**© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

