

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,  
*LEVERAGE*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP POTENSI  
TINDAKAN *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2019-2021**

Oleh :

Nama : Alicia Clevinda

NIM : 30190060

Karya Akhir

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 2023**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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.

## PENGESAHAN

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

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY,  
LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP POTENSI  
TINDAKAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2019-2021**

**Diajukan Oleh**

**Nama : Alicia Clevinda**

**NIM : 30190060**

**Jakarta, 13 April 2023**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**



**(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**



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.



## ABSTRAK

Alicia Clevinda / 30190060 / 2023 / Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, dan *Sales Growth* Terhadap Potensi Tindakan *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021 / Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang dapat mengurangi keuntungan perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan penerimaan yang akan digunakan untuk membiayai belanja negara. Perbedaan kepentingan ini menyebabkan manajer melakukan penghindaran pajak.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori agensi, teori akuntansi positif, dan teori Modigliani dan Miller dengan pajak. Teori agensi menunjukkan adanya hubungan antara agen dan prinsipal yang memiliki perbedaan kepentingan. Teori akuntansi positif berusaha untuk memahami dan memprediksi pilihan kebijakan akuntansi yang akan dibuat oleh perusahaan. Sedangkan teori Modigliani dan Miller dengan pajak menjelaskan penggunaan hutang sebagai sumber pendanaan operasional perusahaan dapat mengurangi beban pajak perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah potensi tindakan *tax avoidance* yang diproksi dengan *Current ETR*. Sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage* yang diukur dengan *debt to equity ratio*, dan *sales growth*. Hipotesis dalam penelitian ini yaitu *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage*, dan *sales growth* berpengaruh positif terhadap potensi tindakan *tax avoidance*.

Objek penelitian adalah laporan keuangan 45 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Pengujian data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis (uji signifikan simultan, uji parameter individual dan uji koefisien determinasi) dengan program IBM SPSS 25.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data-data penelitian lulus uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis. Nilai sig pada uji F sebesar 0,005 menunjukkan bahwa model regresi sudah layak. Nilai sig pada uji t menunjukkan variabel *capital intensity* sebesar 0,0085, menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh secara parsial terhadap potensi tindakan *tax avoidance*. Variabel *inventory intensity* dengan nilai sig 0,017, menunjukkan bahwa *inventory intensity* berpengaruh secara parsial terhadap potensi tindakan *tax avoidance*. Variabel *leverage* dengan nilai sig 0,214, menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh secara parsial terhadap potensi tindakan *tax avoidance*. Variabel *sales growth* dengan nilai sig 0,4655, yang menunjukkan bahwa variabel *sales growth* tidak berpengaruh secara parsial terhadap potensi tindakan *tax avoidance*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *capital intensity* terbukti berpengaruh positif terhadap potensi tindakan *tax avoidance*, variabel *inventory intensity* terbukti berpengaruh negatif terhadap potensi tindakan *tax avoidance*, sedangkan variabel *leverage* tidak terbukti berpengaruh terhadap potensi tindakan *tax avoidance*. *Sales growth* tidak terbukti berpengaruh terhadap potensi tindakan *tax avoidance*.

Kata kunci: *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage*, *sales growth*, *tax avoidance*.



## ABSTRACT

Alicia Clevinda / 30190060 / 2023 / *The Effect of Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, and Sales Growth on The Tendency of Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2019-2021* / Advisor: Sugi Suhartono, S.E, M.Ak.

*Taxes for companies are burdens that reduce company profits, while taxes for the state are revenues that will be used to finance management. This difference in interests causes managers to do tax avoidance.*

*The theory in this study uses agency theory, positive accounting theory, and Modigliani and Miller with tax theory. Agency theory shows a relationship between agents and principals who have different interests. Positive accounting theory seeks to understand and predict the accounting policy choices that companies will make. Meanwhile, the Modigliani and Miller theory with taxes explains that the use of debt as a source of company operational funding can reduce the company's tax burden. The dependent variable in this study is the tendency of tax avoidance measured by current effective tax rate, while the independent variables are capital intensity, inventory intensity, leverage as measured by the Debt-to-Equity Ratio, and sales growth. The hypothesis in this study is that capital intensity, inventory intensity, leverage have a positive effect on the tendency of tax avoidance.*

*The object of research is financial statements of 45 manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2021. The sampling technique in this study used is non-probability sampling with purposive sampling method. Testing the data carried out is descriptive analysis test, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis test and hypothesis testing (model feasibility test, partial regression test and coefficient of determination test) with IBM SPSS 25 program.*

*The results showed that the research data passed the pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis and hypothesis testing. The sig value in the F test of 0,005 indicates that the regression model is feasible. The sig value on the t-test shows the capital intensity variable of 0,0085 indicating that capital intensity has a partial effect on the tendency of tax avoidance. Inventory intensity has sig value on 0,017, indicating that inventory intensity has a partial effect on the tendency of tax avoidance. Leverage has sig value on 0,214, indicating that sales growth variable has no partial effect on the tendency of tax avoidance. Sales growth variable has sig value on 0,4655, indicating that sales growth variable has no partial effect on the tendency of tax avoidance.*

*The conclusion of this study shows that capital intensity has a positive effect on the tendency of tax avoidance. Inventory intensity has a negative effect on the tendency of tax avoidance. Leverage has no partial effect on the tendency of tax avoidance. Sales growth has no partial effect on the tendency of tax avoidance.*

**Keywords:** *capital intensity, inventory intensity, leverage, sales growth, tax avoidance.*

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.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, dan Sales Growth* Terhadap Potensi Tindakan *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021”. Penulisan penelitian ini merupakan sarana yang baik bagi penulis untuk mengaplikasikan teori-teori yang dipelajari dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa bantuan, nasehat, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah berjasa dalam terselesaikannya penelitian ini, yaitu kepada:

1. Seluruh keluarga penulis, yaitu kepada Ibu dan Ayah penulis yang telah memberikan bantuan baik dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, dan juga doa.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan saran-saran yang membangun untuk penulis dalam penelitian ini dari awal sampai akhir.
3. seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan, khususnya ibu Amelia Sandra, S.E.,M.Si.AK.,M.Ak. yang telah memberikan saran dan masukan tentang ilmu perpajakan.
4. Sahabat-sahabat seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi, khususnya Austin Anna Monica, Trisna, Belinda Joceline, Josephine Margaretha, Tiffany Valeria, Danisha Ariyani, Natashya Priskilla, Vinca Dhea, Charen Carolin, termasuk rekan sepembimbingan saya khususnya Sean Isaiah, Agnes Permatasari, Paulus Yusuf, Marvin Himawan, Meidy Aurora, Arshinta Chandra, dan lain-lain yang tidak bisa





disebut satu per satu. Lalu kepada alumni KAF Vincentius Kevin yang telah menyemangati dan memberikan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

5. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 2 Mei 2023

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang** (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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah.....	9
C. Batasan Masalah .....	9
D. Batasan Penelitian.....	10
E. Rumusan Masalah.....	10
F. Tujuan Penelitian .....	10
G. Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teoritis.....	12
B. Penelitian Terdahulu .....	41
C. Kerangka Pemikiran .....	48
D. Hipotesis Penelitian .....	52
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>53</b>
A. Objek Penelitian.....	53
B. Desain Penelitian .....	54
C. Variabel Penelitian.....	56
D. Teknik Pengambilan Sampel .....	59
E. Teknik Pengumpulan Data .....	60
F. Teknik Analisis Data .....	61
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>69</b>
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	69
B. Analisis Deskriptif .....	70





C. Hasil Penelitian .....	72
D. Pembahasan .....	80
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>87</b>
A. Kesimpulan .....	87
B. Saran .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>89</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>94</b>

**Hak Cipta milik I KK G (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	41
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	59
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	60
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	70
Tabel 4.2 Hasil Uji Pooling .....	73
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	74
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	74
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokolerasi.....	75
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	76
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	76
Tabel 4.8 Hasil Uji F .....	77
Tabel 4.9 Hasil Uji t .....	78
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	80

Hak cipta dimiliki oleh 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio Pajak Negara-negara di Asia Tenggara .....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	51

**Hak Cipta milik IBI KKG (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.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur .....	94
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Variabel .....	96
Lampiran 3 Data Variabel <i>Capital Intensity</i> .....	100
Lampiran 4 Data Variabel <i>Inventory Intensity</i> .....	104
Lampiran 5 Data Variabel <i>Leverage</i> .....	108
Lampiran 6 Data Variabel <i>Sales Growth</i> .....	112
Lampiran 7 Data Variabel <i>Tax Avoidance</i> .....	114
Lampiran 8 Output Hasil Uji SPSS .....	118



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.