



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, *INVENTORY INTENSITY*, TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

TAHUN 2020-2022

Oleh

Nama: Nihayasti De Fitri

NIM: 39209134

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

Mei 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, *INVENTORY INTENSITY*, TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022

Diajukan Oleh:

Nama: Nihayasti De Fitri

NIM: 39209134

Jakarta, 8 Mei 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE JAKARTA

Jakarta 2024

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

Nihayasti De Fitri / 39209134 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Inventory Intensity*, terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022 / Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Penghindaran pajak adalah salah satu cara untuk menghindari pajak secara sah yang tak melanggar peraturan perpajakan. Penghindaran pajak secara literal tak ada hukum yang dilanggar, tetapi semua pihak setuju bahwa pengindaran pajak secara praktik tak dapat diterima. Bagi perusahaan, pajak merupakan pengurangan pendapatan sehingga perusahaan menggunakan sumber dayanya untuk mengurangi beban pajak yang ditanggung. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *inventory intensity* terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini didasari oleh 3 (tiga) teori yakni, teori keagenan yang mengasumsikan bahwa semua individu bertindak atas kepentingan mereka di dalam penelitian ini diasumsikan agen sebagai manajer dan principal sebagai pemilik, teori kepatuhan mendefinisikan usaha wajib pajak memenuhi semua kewajiban perpajakan dalam perilaku mematuhi peraturan hukum. Dan teori perilaku yang direncanakan teori yang menjelaskan terkait perilaku individu yang dipengaruhi oleh konsep pengendalian yang dimiliki oleh individu tersebut. Penelitian ini menggunakan lima variabel independen yang diperkirakan mempengaruhi *tax avoidance*. Variabel tersebut adalah Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Inventory Intensity*.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang telah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dari periode 2020-2022. Teknik pengambilan sampel dengan *purposive sampling* dan menghasilkan 15 perusahaan dengan periode penelitian selama 3 tahun sehingga mendapatkan data sebanyak 45 data yang diuji. Teknik analisis data dan pengujian hipotesis pada setiap variabel dilakukan dengan uji statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji analisis regresi berganda, uji F, dan uji T menggunakan *SPSS version 25*.

Hasil pengujian uji *pooling* data menunjukkan bahwa lolos uji. Hasil uji f sebesar $0,033 < 0,005$ menunjukkan bahwa profitabilitas, likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, *inventory intensity* berpengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance*. Dari hasil uji t dapat disimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance* sedangkan likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, *inventory intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil dari uji koefisien determinasi menyatakan bahwa kelima variabel mampu menjelaskan variasi *tax avoidance* sebesar 16,4%.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *inventory intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: profitabilitas, likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, *inventory intensity*, *tax avoidance*



ABSTRACT

Nihayasti De Fitri / 39209134 / 2024 / The Influence of Profitability, Liquidity, Leverage, Company Size, Inventory Intensity, on Tax Avoidance in Manufacturing Companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2020-2022 period / Supervisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Tax avoidance is one way to legally avoid taxes that does not violate tax regulations. Tax evasion literally means no law is broken, but all parties agree that tax evasion is practically unacceptable. For companies, tax is a reduction in income so that companies use their resources to reduce the tax burden they bear. The aim of this research is to determine the effect of profitability, liquidity, leverage, company size and inventory intensity on tax avoidance.

This research is based on 3 (three) theories, namely, agency theory which assumes that all individuals act in their interests. In this research it is assumed that the agent is the manager and the principal is the owner, the compliance theory defines the taxpayer's efforts to fulfill all tax obligations in the behavior of complying with legal regulations. . And the theory of planned behavior is a theory that explains individual behavior which is influenced by the concept of control that the individual has. This research uses five independent variables which are thought to influence tax avoidance. These variables are Profitability, Liquidity, Leverage, Company Size, and Inventory Intensity.

The population of this research is manufacturing companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from the 2020-2022 period. The sampling technique was purposive sampling and resulted in 15 companies with a research period of 3 years so that 45 data were tested. Data analysis techniques and hypothesis testing for each variable are carried out using descriptive statistical tests, pooling tests, classical assumption tests, multiple regression analysis tests, F tests, and T tests using SPSS version 25.

The test results of the data pooling test show that it passed the test. The f test results of $0.033 < 0.005$ indicate that profitability, liquidity, leverage, company size, inventory intensity simultaneously influence tax avoidance. From the results of the t test it can be concluded that profitability has a significant negative effect on tax avoidance, while liquidity, leverage, company size, inventory intensity have no effect on tax avoidance. The results of the coefficient of determination test state that the five variables are able to explain variations in tax avoidance of 16.4%.

The results of this research show that profitability has a significant negative effect on tax avoidance, while liquidity, leverage, company size and inventory intensity have no effect on tax avoidance.

Key words: profitability, liquidity, leverage, company size, inventory intensity, tax avoidance



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis diberikan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Ukuran perusahaan dan *Inventory intensity* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2022”.

Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S, AK) pada Program Studi Akuntansi S1 Kwik Kian Gie School of Bussines.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah menerima banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini izinkan penulis untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Seluruh keluarga penulis, khususnya kepada Ayah Nasaruddin Situmeang, Ibu Nurmiati Tarigan dan Adik penulis yang telah memberikan bantuan baik dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, serta doa.
2. Bapak Sugi Suhartono sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran – saran yang membangun, serta mengarahkan dan membantu penulis dalam penelitian ini dari awal sampai selesai.
3. Seluruh dosen pengajar dilingkungan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendidik, memberikan ilmu dibidangnya serta memberikan bantuan yang begitu besar kepada penulis dalam rangkaian proses pembelajaran dan perkuliahan guna menyelesaikan Studi Pendidikan Strata 1 (S1). Semoga Tuhan, membalas semua jasa yang telah Bapak/Ibu berikan, amin.



4. Seluruh staf tata usaha Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie serta jajarannya yang telah memberikan kemudahan keperluan administrasi dan informasi selama masa perkuliahan.

5. Untuk Jehian Panangian Sijabat dan Jerome Polin Sijabat, sebagai abang selalu memberikan motivasi dan membuat penulis lebih semangat.

6. Kepada semua teman – teman seperjuangan angkatan 2020 khususnya kelas Akuntansi, terimakasih untuk semuanya dan sukses untuk kita semua aamiin.

7. Semua pihak, teman, kerabat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan, baik dari segi bahasa, dalam penyajian materi maupun pembahasan. Oleh karna itu, demi kesempurnaan skripsi ini penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang sifatnya membangun. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan khususnya bagi mahasiswa/I Akuntansi.

Jakarta, 8 Mei 2024

Penulis,

(Nihayasti De Fitri)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
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 Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Keagenaan (<i>Agency Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Teori kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
3. Teori Perilaku Yang Direncanakan (<i>Theory Planned Behavior</i>)	Error! Bookmark not defined.
4. Pajak	Error! Bookmark not defined.
5. Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
6. Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.
7. Likuiditas	Error! Bookmark not defined.
8. Leverage	Error! Bookmark not defined.
9. Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
10. <i>Inventory Intensity</i>	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
D. Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.

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



E. Teknik Pengumpulan Data Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
F. Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
4. Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. SIMPULAN	Error! Bookmark not defined.
B. Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 8	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 10	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 13	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 14	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 15	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 mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.