

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Sirait, Jhonni

2024

Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/246>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

JHONNI SIRAIT
190120137

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2024**

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN
DAN INVENTORY INTENSITI TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2023)

JOHNNI SIRAIT
NPM: 190120137



Eydia Romani Putri Sudalbi, SE, M.Si
NIDN: 0103076701

Dra. Inchei R. Purba, M.Si, Ak
NIDN: 0106056002

PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN
DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUEAKTUR
SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
(TAHUN 2018-2022)

JHONNI SIRAIT
NPM: 190120137



Dra. Yonier Yuliyanti, S.E., M.Si dan Christin Iri Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0123046291 NIDN : 0111018901

Dra. Indira K. Purba, M.Si, Ak.
NIDN : 0106056000

Kesuma
Ketua Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Dr. Karasi Muntih
NIDN : 01300996702

Yvelli Romy Romli Sitalahi, S.E., M.Si
Ketua Program Studi
NIDN : 0103076701

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jhonni Sirait
NPM : 190120137
Program Studi : Akuntansi
Jenjang Program : Strata Satu
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022).

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 29 Juli 2024

Peneliti,

JHONNI SIRAIT
NPM: 190120137

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Jhonni Sirait
2. Jenis Kelamin : Laki-Laki
3. Tempat/Tanggal Lahir : Parongil, 08 September 2001
4. Agama : Kristen Protestan
5. Nama Ayah : Budiman Sirait
6. Nama Ibu : Ester Siringoringo
7. Alamat Orang Tua : Sumbul
8. Alamat Penulis : Jl. Setia Budi, Tanjung Sari Gg. Horas
9. Nomor HP : 082163252918
10. Email : jhonnisirait.01@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD NEGERI 034795 Tumpak Debata : Tamat Tahun 2013
2. SMP NEGERI 3 SUMBUL : Tamat Tahun 2016
3. SMA NEGERI 1 SUMBUL : Tamat Tahun 2019
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2024.

ABSTRAK

JHONNI SIRAIT, 190120137, 2024, “PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022”.

Dosen Pembimbing: Dra. Imelda R. Purba, M.Si,Ak

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance* studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Variabel independen yaitu Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Inventory Intensity*. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh 26 perusahaan sampel yang menjadi objek penelitian. Metode analisis yang digunakan adalah persamaan regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS.

Dari hasil pengujian menggunakan SPSS diketahui bahwa nilai koefisien determinasi (*Adjusted R Square*) sebesar 0.526 atau 52.6%. Berdasarkan hasil uji t dapat disimpulkan bahwa (1) Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. (2) *Leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*. (3) Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. (4) *Inventory Intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Dan berdasarkan uji F disimpulkan bahwa Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Inventory Intensity* secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Inventory Intensity*.

ABSTRACT

JHONNI SIRAIT, 190120137, 2024, “EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, COMPANY SIZE AND INVENTORY INTENSITY ON TAX AVOIDANCE EMPIRICAL STUDY OF CONSUMER GOODS SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2018-2022”.

Supervisor: Dra. Imelda R. Purba, M.Si,Ak

This study aims to test the effect of profitability, leverage, company size and inventory intensity on tax avoidance empirical study of consumer goods sector manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange in 2018-2022. Independent variables are profitability, leverage, company size and inventory intensity. The sampling method used in this study was purposive sampling method and obtained 26 sample companies which became the object of research. The analysis method used is multiple linier regression equations using the SPSS program.

From the test results using SPSS, it is known that the coefficient of determination (Adjusted R Square) is 0.526 or 52.6%. Based on the results of the t test, it can be concluded that (1) Profitability has a negative and significant effect on Tax Avoidance. (2) Leverage has a negative and insignificant effect on Tax Avoidance. (3) Company Size has a positive and significant effect on Tax Avoidance. (4) Inventory Intensity has a positive and significant effect on Tax Avoidance. And based on the F test it is concluded that Profitability, Leverage, Company Size and Inventory Intensity simultaneously have a positive and significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Company Size and Inventory Intensity.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2018-2022”**.

Skripsi ini disusun sebagai syarat dalam mencapai gelar Sarjana (S1) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.

Dalam penulisan skripsi ini penulis tidak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan namun berkat dukungan, bimbingan, bantuan, motivasi serta doa dari berbagai pihak maka semua hambatan dan rintangan dapat teratasi. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan terimakasih kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Maidin Gultom, SH., M.Hum** selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak **Dr. Kornel Munthe** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu **Evelin Roma Riauli Silalahi, SE., M.Si** selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Ibu **Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si** selaku dosen pembimbing

akademik dan selaku dosen penguji kedua yang telah memberikan masukan maupun arahan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Ibu **Dra. Imelda R. Purba, M.Si, Ak** sebagai dosen pembimbing saya atas waktu dan bimbingannya sepanjang penelitian ini.
6. Bapak **Drs. Jonner Pangaribuan, MBA** sebagai dosen penguji pertama saya yang telah memberikan masukan maupun arahan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah banyak memberikan pelayanan dan kerjasama yang baik dengan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teristimewa kepada orangtua yang saya cintai, ayah **Budiman Sirait** dan Ibu **Ester Siringoringo** yang telah banyak berkorban dan jadi penyemangat saya dalam doa, dorongan, motivasi dan juga materi kepada penulis selama perkuliahan sampai skripsi ini selesai.
9. Kepada abang dan adik-adik saya **Togi Sirait, Joyito Sirait, Siska Sirait** dan **Arjuna Sirait** yang telah memberikan doa, dukungan dan semangat dalam penyelesaian penelitian ini.
10. Kepada oppung boru Lae Ambat telah memberikan doa, dukungan dan semangat dalam penyelesaian penelitian ini.
11. Rekan-rekan seperjuangan terkhusus akuntansi D dan rekan satu bimbingan yang sama-sama berjuang bersama hingga akhir.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang turut memberikan dukungan dalam proses pembuatan skripsi ini.
13. Terakhir, terimakasih untuk diri sendiri atas segala kerja keras telas berjuang

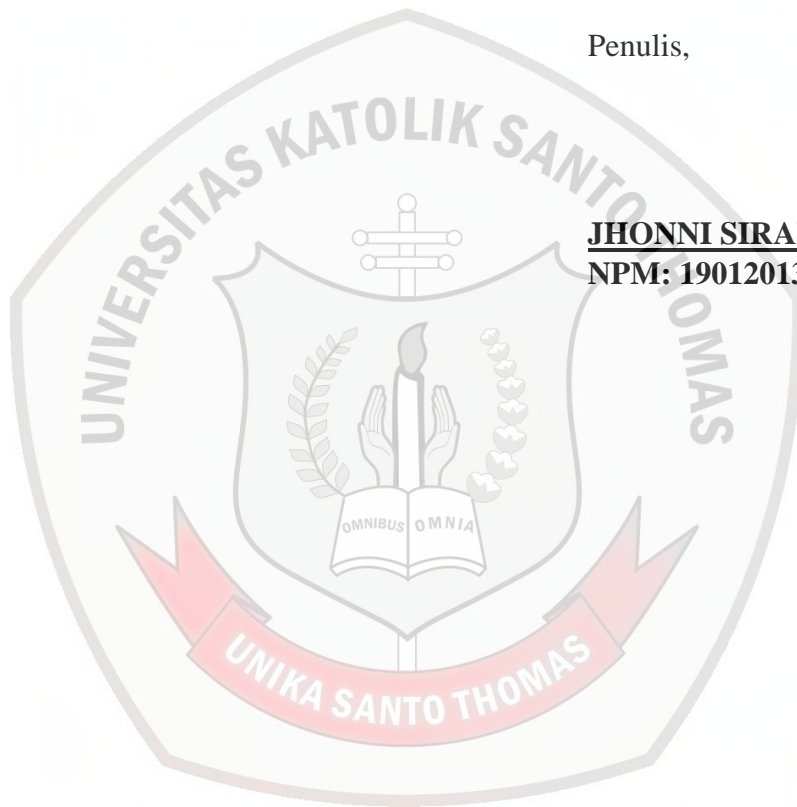
sejauh ini sehingga tidak pernah menyerah dalam mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan maka diperlukan adanya kritik saran yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, terutama bagi penulis.

Medan, 29 Juli 2024

Penulis,

JHONNI SIRAIT
NPM: 190120137



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	14
1.3 Rumusan Masalah	14
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	14
1.4.1 Tujuan Penelitian	14
1.4.2 Manfaat penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Konsep Pajak	16
2.1.1 Pengertian Pajak	16
2.1.2 Fungsi Pajak	17
2.2 <i>Tax Avoidance</i>	19
2.2.1 Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	19
2.2.2 Cara Melakukan <i>Tax Avoidance</i>	20
2.2.3 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3 Profitabilitas	26
2.4 <i>Leverage</i>	29
2.5 Ukuran Perusahaan.....	32
2.6 <i>Inventory Intensity</i>	34
2.7 Kerangka Berpikir	38
2.7.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.7.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
2.7.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
2.7.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43

BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	45
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.2.1 Populasi	45
3.2.2 Sampel	45
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	47
3.3.1 <i>Tax Avoidance</i>	48
3.3.2 Profitabilitas.....	48
3.3.3 <i>Leverage</i>	48
3.3.4 Ukuran Perusahaan	49
3.3.5 <i>Inventory Intensity</i>	49
3.4 Teknik Pengumpulan Data	49
3.5 Teknik analisis data.....	50
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	51
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	51
3.5.3 Uji Koefisien Determinasi	53
3.6 Pengujian Hipotesis.....	54
3.6.1 Uji Statistik t.....	54
3.6.2 Uji Statistik F.....	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Hasil Penelitian	57
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	68
4.1.2.1 Uji Normalitas Data.....	68
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas.....	71
4.1.2.3 Uji Autokorelasi	72
4.1.2.4 Uji Heteroskedastisitas	72
4.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	73
4.1.4 Koefisien Determinasi (R^2)	75
4.1.5 Pengujian Hipotesis	76
4.1.5.1 Uji Statistik t.....	76
4.1.5.2 Uji Statistik F.....	78

4.2 Pembahasan.....	79
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas (X1) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> perusahaan (Y)	79
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> (X2) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan (Y)	81
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan (X3) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y)...	84
4.2.4 <i>Inventory Intensity</i> (X4) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	86
4.2.5 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan dan <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	89
5.1 Kesimpulan.....	89
5.2 Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA	91



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	6
1.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	8
1.3	Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	10
1.4	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	12
2.1	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	24
2.2	Penelitian Terdahulu	37
3.1	Proses Pemilihan Sampel	47
3.2	Daftar Sampel Penelitian	48
4.1	<i>Tax Avoidance</i> sebelum outlier	58
4.2	<i>Tax Avoidance</i> setelah outlier	58
4.3	Profitabilitas (ROA) sebelum outlier	60
4.4	Profitabilitas (ROA) setelah outlier	60
4.5	<i>Leverage</i> (DER) sebelum outlier	62
4.6	<i>Leverage</i> (DER) setelah outlier	62
4.7	Ukuran Perusahaan	64
4.8	<i>Inventory Intensity</i> sebelum outlier	65
4.9	<i>Inventory Intensity</i> setelah outlier	65
4.10	Statistik Deskriptif	67
4.11	Uji Kolmogorov-Smirnov Sebelum Outlier	68
4.12	Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah Outlier	69
4.13	Uji Multikolinearitas	71
4.14	Uji Autokorelasi	72
4.15	Analisis Regresi Linier Berganda	74
4.16	Uji Koefisien Determinasi	75
4.17	Uji t	76
4.18	Menghitung t – Tabel	76
4.19	Uji F	78
4.20	Menghitung F- Tabel	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	39
4.1	Grafik Histogram	70
4.2	Grafik Normalitas P-p plot	70
4.3	Uji Scatterplot	73



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Proses pemilihan sampel
2	Data penelitian
3	Data outlier
4	Hasil uji SPSS
5	Lembar pengajuan judul
6	Surat keterangan pengakatan dosen pembimbing dan pengajuan
7	Undangan seminar proposal
8	Daftar hadir seminar proposal
9	Berita acara seminar proposal
10	Lembar acc ganda
11	Surat keterangan bebas perpustakaan
12	Undangan meja hijau
13	Kartu bimbingan skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Aulia, Ismiani & Endang Mahpudin. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntebel Vol 17 No. 2*, 289-300
- Chairil, Anwar Pohan. (2014). *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia Teori dan Kasus*. Bogor: Mintra Wacana Media.
- Dyrenge, Scot D. (2010). Michelle Hanlon., Edward L. Maydew. "The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance". *The Accounting Review*. Vol. 85, pp 116-1189.
- Fauziah, Frida. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Barang Konsumsi. *Jurnal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya*
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 25.0*: edisi 9. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Gupta, S., & Newberry, K. (1997). Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates: Evidence from Longitudinal Data. *Journal of Accounting and Public Policy*, 1-34
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics* 50, 127-178
- Hery. (2016). *Mengenal dan Memahami Dasar-Dasar Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2009). *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK. ETAP)*. Jakarta : Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan (Edisi Pertama)*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada Persada. Jakarta.
- Hartono, J. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi (Edisi Kedelapan)*. BPFE
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan*. Yogyakarta: CV Andi OFFSET
- Munawir, S. (2010). *Analisis Laporan Keuangan (Edisi Kelima)*. Yogyakarta: Liberty

Phillips, J. (2003). *Corporate tax-planning effectiveness: the role of compensation-based incentives*. *The Accounting Review* 78, 847-874.

Suparman Sumawidjaya Dalam Buku Suandy. (2014). *Hukum Pajak* Edisi 6. Salemba Empat. Jakarta.

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan

Waluyo, Drs. MSc., M.M., Akt. (2009). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat

www.idx.co.id

