

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)



OLEH:
BERNICE VIONITA NATALIA
52418003

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
KAMPUS KOTA MADIUN
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
BERNICE VIONITA NATALIA
52418003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2022

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019)

Oleh:
BERNICE VIONITA NATALIA
52418003

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



(Mujilan, S.E., M.Sc)

Tanggal: 24 Mei 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Bernice Vlonita Natalla NRP: 52418003
Telah diuji pada tanggal 24 Mei 2022 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



(Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.)
NIDN. 7011116902

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis



(Ludovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPA.)
NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi



(Intan Immanuela, S.E., M.SA.)
NIDN. 0724127401

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Bernice Vionita Natalia

NRP : 52418003

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Madiun, 31 Mei 2022

Yang menyatakan

(Bernice Vionita Natalia)

KATA PENGANTAR

Sgala puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, karena anugerah dan berkat-Nya yang melimpah, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik yang berjudul: **“Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”**. Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi syarat sebagai tugas akhir dalam menempuh studi Program Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang selama ini turut serta memberikan dukungan, doa, serta motivasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kelancaran, kebaikan dan berkat-Nya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Sri Rustyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi yang telah saya tulis dapat terselesaikan dengan baik.
4. Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi yang telah saya tulis dapat terselesaikan dengan baik.
5. Mujilan, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan banyak ilmu, dan memperhatikan dalam proses bimbingan skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta staff Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang

telah memberikan dukungan, semangat kepada saya untuk segera menyelesaikan skripsi.

7. Kedua orang tua, Bapak (Ps. Yosia Budiana, S.Th., M.Min) dan Ibu (Rima July Elysabeth) yang saya cintai dan sayangi yang telah memberikan doa, materi, motivasi, semangat dan perhatiannya kepada saya.
8. Sahabatku, Nur Hidayati, Yuli Retno Pangestu dan Debrina Natalia yang turut memberikan dukungan dan motivasi dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman Akuntansi angkatan 2018, terimakasih atas setiap momen dan kebersamaan yang telah dilewati bersama, semoga kedepannya kita tetap menjalin pertemanan.
10. Semua pihak yang membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terimakasih atas segalanya.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Terima kasih

Madiun, 31 Mei 2022



Bernice Vionita Natalia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Mafaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Pengembangan Hipotesis	15
2.4 Rerangka Penelitian.....	17
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	18
3.1 Desain Penelitian.....	18
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	18
3.3 Jenis dan Sumber Data	21
3.4 Metode Pengumpulan Data	21
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	22

3.6 Analisis Data	23
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	28
4 Gambaran Umum Objek Penelitian	28
4.1 Hasil Penelitian	29
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	29
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	31
4.1.3 Uji Hipotesis.....	38
4.2 Pembahasan	
4.2.1 H_1 : Profitabilitas (X1) berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak	41
4.2.2 H_2 : <i>Capital intensity</i> (X2) berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak	41
4.2.3 H_3 : <i>Inventory intensity</i> (X3) berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak	42
BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	44
5.2 Keterbatasan	45
5.3 Saran.....	45
Daftar Pustaka	46
Lampiran	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Taun 2017-2019.....	2
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.1 Durbin Watson (DW test)	25
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel	28
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Pengobatan (<i>Outlier</i>).....	29
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sesudah Pengobatan (<i>Outlier</i>).....	29
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Sebelum Pengobatan.....	32
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Setelah Pengobatan.....	33
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	34
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> Sebelum Pengobatan	35
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Run Test</i> Sebelum Pengobatan	36
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> Setelah Pengobatan	37
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Run Test</i> Setelah Pengobatan.....	37
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	38
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	38
Tabel 4.13 Hasil Uji F	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rerangka Konseptual	17
Gambar 4.1 Grafik Normal Probabilitas Plot Sebelum Pengobatan	31
Gambar 4.2 Grafik Normal Probabilitas Plot Setelah Pengobatan	33
Gambar 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Sekunder
- Lampiran 2. Data Perhitungan *Effective Tax Rate* (ETR) Periode 2017-2019
- Lampiran 3. Data Perhitungan Profitabilitas Periode 2017-2019
- Lampiran 4. Data Perhitungan *Capital Intensity* Periode 2017-2019
- Lampiran 5. Data Perhitungan *Inventory Intensity* Periode 2017-2019
- Lampiran 6. Data Sebelum Outlier
- Lampiran 7. Data Sesudah Outlier
- Lampiran 8. Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 9. Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 10. Uji Hipotesis

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan sebuah tindakan untuk meminimalkan beban pajak perusahaan dengan cara memanfaatkan celah-celah Undang-Undang Perpajakan. Tindakan penghindaran pajak tersebut dapat membuat Negara mengalami penurunan penerimaan pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, dan *inventory intensity* terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Sampel yang digunakan sebanyak 88 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik untuk pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel *capital intensity*, dan *inventory intensity* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Dari hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa semua hipotesis ditolak.

Kata kunci: profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity* dan penghindaran pajak.

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY, AND
INVENTORY INTENSITY ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study on Manufacturing Companies on the Indonesia Stock
Exchange for the 2017-2019 Period)**

ABSTRACT

Tax avoidance is an action to minimize the company's tax burden by taking advantage of loopholes in the Taxation Act. The act of tax avoidance can make the State experience a decrease in tax revenue. This research aimed to examine the effect of profitability, capital intensity, and inventory intensity on tax avoidance. This research is a type of quantitative research. The object in this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. The sample used is 88 companies using purposive sampling technique. The technique for testing the hypothesis uses multiple linear regression analysis. The results of this research indicate that the profitability variable has no effect on tax avoidance, while the capital intensity and inventory intensity variables have a negative effect on tax avoidance. From the results of the research that has been done, it can be concluded that all hypotheses are rejected.

Keywords: *profitability, capital intensity, inventory intensity and tax avoidance.*