

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *INVENTORY INTENSITY*, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN  
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor  
Makanan, Minuman, dan Tembakau yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**RIFAL FIRMANSYAH  
11160000257**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *INVENTORY INTENSITY*, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan, Minuman, dan Tembakau yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**RIFAL FIRMANSYAH**  
**11160000257**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI**  
**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**  
**JAKARTA**  
**2020**

# **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *INVENTORY INTENSITY*,  
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, PERTUMBUHAN PENJUALAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
Makanan, Minuman, dan Tembakau yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2016-2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata- 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)—Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 08 Februari 2021

**Rifal Firmansyah**  
NPK 11160000257

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *INVENTORY INTENSITY*,  
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan,  
Minuman, dan Tembakau yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun  
2016-2019)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan pak Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M. Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia

Jakarta, 08 Februari 2021

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M. Ak, CA Siti Almurni, SE., M. Ak., CAP., CAAT

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *INVENTORY INTENSITY*,  
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK.**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor  
Makanan, Minuman, dan Tembakau yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2016-2019)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal.... dengan nilai.....

### Panitia Ujian Skripsi

1. ....; Siti Almurni, SE., M. Ak, CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2. ....; Rahmat Yuliansyah SE, Ak, M. Ak, CA  
(Pembimbing)
3. ....; Lim Hendra, SE, AK, M. SI, BKP, CPS, CA,  
CPA  
(Anggota Penguji)
4. ....; Bayu Pratama, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT berkat hidayah dan rahmat-Nya serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Alhamdulillah skripsi dapat diselesaikan berkat bimbingan, bantuan, serta dorongan berbagai pihak sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada :

1. Bapak Rahmat Yuliansyah SE, Ak, M.Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak dan Ibu Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CPA., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilm dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.

6. Kedua orang tuaku serta adik-adikku yang selalu mendukung dan memberikan doa sehingga skripsi ini dapat selesai.
7. Terima kasih kepada Didang Ranggi, Abdurrohman Jauhari, Fachri Muchtar, Adima, dan Laras Aulia yang telah memberikan dukungan dan semangat sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Mengingat kemampuan dan ilmu pengetahuan peneliti yang terbatas maka dari itu peneliti berharap ada kritik dan saran yang membangun dari para pembaca serta peneliti juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 08 Februari 2021

Rifal Firmansyah

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Rifal Firmansyah
NPM	: 11160000257
Program Studi	: S-1 Akuntansi
Jenis Karya	: Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non Exklusif Royalty – Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *INVENTORY INTESINITY*, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan,  
Minuman, dan Tembakau yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun  
2016-2019)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di	: Jakarta
Pada Tanggal	: 08 Februari 2021

Yang menyatakan,

Rifal Firmansyah



Rifal Firmansyah  
NPM : 11160000257  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Rahmat Yuliansyah S.E, A.k, M. Ak, CA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN. *INVENTORY INTENSITY*,  
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *inventory intensity*, profitabilitas, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub-sektor makanan, minuman, dan tembakau yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan metoda analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier data panel dengan aplikasi *Eviews* 10. Dengan populasi penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur sub-sektor makanan, minuman, dan tembakau yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Penelitian ini memilih sampel dengan cara *purposive sampling* sehingga didapatkan sampel sebanyak 10 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metoda pengumpulan data menggunakan dokumentasi melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Hasil dari penelitian berdasarkan hasil analisis regresi linier data panel dengan tingkat signifikansi 5% adalah dapat disimpulkan sebagai berikut : (1) Secara parsial diketahui bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, namun *inventory intensity* dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (2) Model regresi layak untuk menjelaskan penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan, *inventory intensity*, profitabilitas, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak

**Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Inventory Intensty*, Profitabilitas, *Leverage*  
Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak.**

Rifal Firmansyah NPM : 11160000257 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing Rahmat Yuliansyah S.E, A.k, M.Ak, CA
<b><i>THE EFFECT OFF COMPANY SIZE, INVENTORY INTENSITY, PROFITABILITY, LEVERAGE, AND SALES GROWTH ON AGAINTS TAX AVOIDANCE</i></b>	
<b><i>ABSTRACT</i></b>	
<p><i>This research aims to determine the effect of company size, inventory intensity, profitability, leverage, and growth sales on againts tax avoidance in manufacturig companies in the food, beverage, abd tobacco sub-sector on the Indonesia Stock Exchange (IDX).</i></p> <p><i>This research is quantitative research with data analysis method used is liniear regression analysis of panel data with eviews 10 application. The research population is all food, beverage, and tobacco sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. This study selected a sample by means of purposive sampling in order to obtain a sample of 10 companies. This studyuses data collection methods using documentation through the official website of the Indonesia Stock Exchange <a href="http://www.idx.co.id">www.idx.co.id</a>.</i></p> <p><i>The results the reseatch based on the results of the linear regression analysis of panel data with a significance level of 5% are as follows : (1) it is partialllu known that company size, profitability, and leverage affect tax avoidance, but inventory intensity and sakes growth have no effect on tax avoidance. (2) The regression model is feasible to explain tax avoidance with firm size, inventory intensity, profitability, leverage, and sales growth on tax avoidance.</i></p>	
<b><i>Keywords :Company Size, Inventory Intensity, Profitability, Leverage, Sales Growth, Tax Avoidance</i></b>	

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Review Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Landasan Teori.....	11
2.2.1. Pajak.....	11

2.2.2. Fungsi Pajak .....	12
2.2.3. Penghindaran Pajak .....	12
2.2.4. Ukuran Perusahaan .....	13
2.2.5. <i>Inventory Intensity</i> .....	14
2.2.6. Profitabilitas .....	14
2.2.7. <i>Leverage</i> .....	15
2.2.8. Pertumbuhan Penjualan.....	16
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	17
2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak .....	17
2.3.2. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	17
2.3.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	18
2.3.4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	19
2.3.5. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	19
2.3.6. Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Inventory Intensity</i> , Profitabilitas <i>Leverage</i> , dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	20
2.4. Kerangka Konseptual Pemikiran.....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>23</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	23
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....	23
3.2.1. Populasi Penelitian.....	23
3.2.2. Sampel Penelitian.....	23

3.3. Data dan Metoda Penelitian Data.....	24
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	25
3.4.1 Variabel Dependen (Y) .....	25
3.4.2. Variabel Independen (X).....	25
3.5. Metode Analisis Data.....	27
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>27</b>
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	27
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	30
3.5.4. Analisis Regresi Data Panel.....	30
3.5.5. Uji Hipotesis .....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	36
4.2. Analisis Statistik Deskriptif .....	37
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	39
4.3.1. Uji Normalitas .....	39
4.3.2. Uji Multikolinearitas .....	40
4.3.3. Uji Autokorelasi .....	40
4.3.4. Uji <i>Heteroskedastisitas</i> .....	41
4.4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	42
4.5. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	44
4.5.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM) .....	44
4.5.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) .....	45

4.5.3. <i>Random Effect Model</i> .....	46
4.6. Analisis Seleksi Data Panel.....	47
4.6.1. Uji <i>Likelihood Ratio</i> .....	47
4.6.2. Uji <i>Hausman (Random Effect)</i> .....	48
4.6.3. Uji <i>Lagrange Multiplier (LM Test)</i> .....	49
4.7. Uji Hipotesis .....	50
4.7.1 Pengujian secara Parsial (Uji T).....	50
4.7.2. Pengujian secara Simultan (Uji F) .....	51
4.7.3. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
4.8. Pembahasan.....	53
4.8.1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak ...	53
4.8.2. Pengaruh <i>inventory intensity</i> terhadap penghindaran pajak....	53
4.8.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	53
4.8.4. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak.....	53
4.8.5. Pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak .....	54
<b>BAB V KESIMPULAN .....</b>	<b>55</b>
5.1 Kesimpulan .....	55
5.2 Saran.....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>58</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Kriteria Sampel Penelitian .....	24
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.2. Hasil Analisa Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3. Uji Normalitas .....	39
Tabel 4.4. Uji Multikolinieritas .....	40
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>Breusch-Godfrey</i> .....	40
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Breusch-Pagan Godfrey</i> .....	41
Tabel 4.7. Hasil Persamaan Regresi Berganda .....	42
Tabel 4.8. Hasil Regresi Data Panel <i>Model Common Effect</i> .....	44
Tabel 4.9. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Fixed Effect</i> .....	45
Tabel 4.10. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Random Effet</i> .....	46
Tabel 4.11. Hasil Uji <i>Likelihood Ratio</i> .....	47
Tabel 4.12. Hasil Ujian <i>Hausman</i> .....	48
Tabel 4.13. Hasil Uji <i>Language Multiplier</i> .....	49
Tabel 4.14. Hasil Uji F (simultan) .....	51
Tabel 4.15. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Penelitian .....	22
Gambar 4.1. Grafik Uji Normalitas Data .....	39



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil <i>E-views</i> versi 10 .....	60
Lampiran 2 Data Tabulasi Penelitian .....	69
Lampiran 3 Tabel Durbin Watson.....	70
Lampiran 4 Tabel t .....	72
Lampiran 5 Daftar Riwayat Hidup Peneliti .....	74