

**PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*,  
*INVENTORY INTENSITY*, *LEVERAGE*, DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

**SKRIPSI**

Oleh:  
**Syifa'urrahmah**  
**201710315089**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

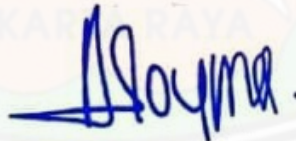
Nama Mahasiswa : Syifa'urrahmah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315089

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 8 Juli 2021

Jakarta, 14 Juli 2021  
MENYETUJUI,  
Pembimbing



Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D

NIDN : 0304058305

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

Nama Mahasiswa : Syifa'urrahmah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315089

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 8 Juli 2021

Jakarta, 14 Juli 2021

MENGESAHKAN,

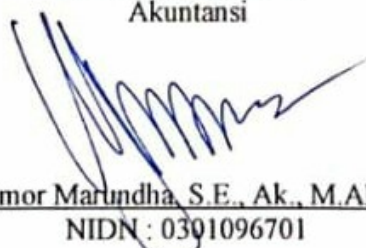
Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak  
NIDN : 0328066301

Penguji I : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN : 0304058305


Penguji II : Maidani, S.E., M.Ak  
NIDN : 0308058605

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

  
Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN : 0301096701

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP  
NIDN : 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 04 Juni 2021

Yang membuat pernyataan,



Syifa'urrahmah  
201710315089

## ABSTRAK

**Syifa'urrahmah. 201710315089.** Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 106 sampel data. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas, *capital intensity*, dan *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *inventory intensity* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Likuiditas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, Profitabilitas, *Tax Avoidance*.

## **ABSTRACT**

***Syifa'urrahmah. 201710315089. The Effect of Liquidity, Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, Profitability on Tax Avoidance (Empirical Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the Periode 2017-2019).***

*This study aims to examine the Effect of Liquidity, Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, and Profitability on Tax Avoidance. The population in this study are all Manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019. The sampling technique used is purposive sampling method and obtained as many as 106 data samples. The analytical method used is Multiple Linear Regression. The results showed that liquidity, capital intensity, and leverage had a positive effect on tax avoidance, while inventory intensity and profitability had no effect on tax avoidance.*

***Keywords: Liquidity, Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, Profitability, Tax Avoidance.***

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat segala karunia dan ridho-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019). Penulisan ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D selaku Dosen Pembimbing yang sudah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Ayah dan Ibu, serta Adik saya yang selalu mendukung, memberikan kasih sayang, motivasi, perhatian, dan doa selama penyusunan skripsi.
6. Segenap dosen pengajar dan *staff* Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran, ilmu yang bermanfaat, serta memberikan bantuan dan pelayanan selama masa perkuliahan penulis.
7. Echa, Ardhita, Retno, Sari, Evi, Wiwit, dan teman-teman seperjuangan kelas Akuntansi tahun 2017 yang telah banyak membantu serta memberikan semangat dan motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi.

8. Lia, Sinta, Nabila, Halimah, dan teman-teman penulis lainnya atas persahabatan yang masih terjalin, terima kasih atas bantuan, dukungan, dan saran serta motivasinya.
9. Dan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak. Penulis sangat sadar akan ketidaksempurnaan skripsi ini sehingga dengan senang hati menerima saran dan kritik dari para pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, 07 Juni 2021

Penulis



Syifa'urrahmah





## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Permasalahan .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Batasan Masalah .....	7
1.6 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Perpajakan.....	9
2.1.1.1 Pengertian Pajak .....	9
2.1.1.2 Fungsi Pajak .....	10
2.1.1.3 Pengelompokan Pajak.....	10
2.1.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	11

2.1.1.5	Manajemen Perpajakan.....	12
2.1.2	<i>Tax Avoidance</i> .....	14
2.1.3	Likuiditas .....	15
2.1.4	<i>Capital Intensity</i> .....	17
2.1.5	<i>Inventory Intensity</i> .....	18
2.1.6	<i>Leverage</i> .....	20
2.1.7	Profitabilitas.....	22
2.2	Penelitian Terdahulu .....	24
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	27
2.3.1	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.3.2	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
2.3.3	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
2.3.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2.3.5	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2.3.6	Pengaruh Likuiditas, <i>Capital Intensity</i> , <i>Inventory Intensity</i> , <i>Leverage</i> , dan Profitabilitas secara bersama-sama terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	30
2.4	Kerangka Pemikiran .....	31
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>32</b>
3.1	Desain Penelitian .....	32
3.2	Tahapan Penelitian.....	32
3.3	Operasional Variabel Penelitian .....	33
3.3.1	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	33
3.3.2	Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) .....	34
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian.....	36
3.4.1	Waktu Penelitian.....	36
3.4.2	Tempat Penelitian .....	36

3.5	Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	37
3.5.1	Jenis Penelitian .....	37
3.5.2	Sumber Data .....	37
3.6	Populasi dan Sampel.....	37
3.6.1	Populasi.....	37
3.6.2	Sampel .....	37
3.7	Metode Pengambilan Sampel .....	37
3.8	Metode Analisis Data .....	39
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.8.2.1	Uji Normalitas .....	40
3.8.2.2	Uji Multikolinearitas.....	41
3.8.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	41
3.8.2.4	Uji Autokorelasi.....	42
3.8.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	43
3.8.4	Uji Hipotesis .....	43
3.8.4.1	Uji Koefisien Secara Parsial (Uji T).....	43
3.8.4.2	Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji F) .....	44
3.8.5	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	44
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2	Hasil Analisis Data .....	46
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	46
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	49
4.2.2.1	Hasil Uji Normalitas .....	49
4.2.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	50

4.2.2.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
4.2.2.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	51
4.2.3	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis.....	54
4.2.4.1	Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji T) .....	54
4.2.4.2	Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji F) .....	56
4.2.5	Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
4.3	Pembahasan .....	58
4.3.1	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	58
4.3.2	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	59
4.3.3	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	60
4.3.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	61
4.3.5	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
4.3.6	Pengaruh Likuiditas, <i>Capital Intensity</i> , <i>Inventory Intensity</i> , <i>Leverage</i> , dan Profitabilitas secara bersama-sama terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	63
<b>BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL .....</b>		<b>64</b>
5.1	Kesimpulan.....	64
5.2	Implikasi Manajerial.....	65

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak .....	2
Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu .....	25
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	38
Tabel 4.1 Rincian Pengambilan Sampel Akhir .....	45
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji T).....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji F) .....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian .....	33



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Nama Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 4 Perhitungan Ttabel
- Lampiran 5 Perhitungan Ftabel
- Lampiran 6 Perhitungan Tabel Durbin-Watson
- Lampiran 7 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 8 Uji Plagiat
- Lampiran 9 Kartu Bimbingan Skripsi

