

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
CAPITAL INTENSITY DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode 2016 – 2020).**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Resty Arum Pambayu

Nim : 43218010091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITASMERCU BUANA
JAKARTA**

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Resty Arum Pambayu

Nim : 43218010091

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 23 Juli 2022



Resty Arum Pambayu

Nim: 43218010091

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Resty Arum Pambayu
NIM : 43218010091
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016 – 2020).
Tanggal Sidang : 12 Juli 2022

Disahkan Oleh:

Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Angela Dirman, SE.,M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA

LPTA 07221377



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2020”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Angela Dirman, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Dr. Harwikarya, M.T, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya kepada peneliti.
5. Kedua orang tuaku, Bapak Heri Purwanto, Ibu Indriani Rahayu, dan Adiku Nayla Lukita yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi banyak nasehat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat seperjuangan yaitu Azriel Zanuba Arifah, Khalisatul Azzam, Rani Arizah, Dissa Venosa, Annisa Zuhri, dan Annisa Dhia yang selalu memberikan dukungan dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga kita dapat meraih keberhasilan dan kesuksesan.
7. Seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan tahun 2018 terimakasih untuk kebersamaannya dan kenangan selama menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana, penulis senang bisa mengenal kalian semua.
8. Semua pihak yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini, namun tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 23 Juli 2022

Resty Arum Pambayu

Nim: 43218010091



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
3. Profitabilitas	15
4. Ukuran Perusahaan	17
5. Capital Intensity	18
6. Inventory Intensity	19
7. Penelitian Terdahulu	21
B. Rerangka Pemikiran	25
C. Hipotesis	30
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	32
B. Desain Penelitian	32
C. Definisi dan Operasional Variabel	32
D. Populasi dan Sampel Penelitian	37
E. Teknik Pengumpulan Data	40
F. Metode Analisis	41
1. Analisis Statistik Deskriptif	41
2. Uji Asumsi Klasik	41

a.	Uji Normalitas	42
b.	Uji Multikolonieritas	42
c.	Uji Autokorelasi	43
d.	Uji Heteroskedastisitas	44
3.	Uji Hipotesis	45
a.	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	45
b.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	46
c.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	46
d.	Uji Analisis Regresi Linier Berganda	47
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
A.	Deskripsi Objek Penelitian	48
B.	Statistik Deskriptif	52
C.	Uji Asumsi Klasik	52
1.	Uji Normalitas	52
2.	Uji Multikolonieritas	54
3.	Uji Autokorelasi	55
4.	Uji Heteroskedastisitas	56
D.	Uji Hipotesis	57
1.	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	57
2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	58
3.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	59
4.	Uji Regresi Linier Berganda	61
E.	Pembahasan	63
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
A.	Kesimpulan	67
B.	Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
2.1	Tabel Operasional Variabel	37
2.2	Populasi Dan Sampel Penelitian	39
2.3	Daftar Sampel Perusahaan	39
2.4	Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi	44
3.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
3.2	Hasil Uji Normalitas	53
3.3	Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier	54
3.4	Hasil Uji Multikolonieritas	55
3.5	Hasil Uji Autokorelasi	56
3.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
3.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
3.8	Hasil Uji F	59
3.9	Hasil Uji t	60
3.10	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	61



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	30



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan	72
Lampiran 2	Tabulasi Data	74
Lampiran 2	Hasil Output SPSS	78

