



**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *INVENTORY*  
*INTENSITY*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi empiris pada perusahaan manufaktur makanan dan minuman yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

UNIVERSITAS  
OLEH  
RIFKA JUNIAR  
43219110083  
MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

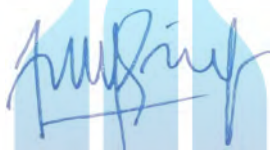
**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rifka Juniar  
NIM : 43219110083  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Inventory Intensity dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)  
Tanggal Sidang : 4 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 08232630



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Manajemen Laba, *Inventory Intensity*  
dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.

Nama : Rifka Juniar

NIM : 43219110083

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 04 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 04 Agustus 2023



Rifka Juniar

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran ALLAH SWT atas limpahan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Manajemen Laba, *Inventory Intensity* dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 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 dari Ibu Yulis Diana, SE, M.S.A, AK, CPAI 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 kali ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak. M.Si. CA selaku ketua Program Studi 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 segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi dengan baik.
6. Wahyu Hadi Saputro, yang merupakan *support system* terbaik yang senantiasa memberikan dukungan penuh dan menyemangati penulis dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih selalu memotivasi dan tidak henti-hentinya memberikan dukungan positif. Terima kasih sudah berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, baik tenaga maupun waktu. Terima kasih telah menjadi rumah, mendengarkan keluh kesah dan memberikan semangat untuk pantang menyerah.
7. Teman seperjuangan dan seluruh teman-teman jurusan Akuntansi tahun 2019 yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang senantiasa memberikan dukungan dalam penulisan skripsi ini.
8. Terakhir, teruntuk diri saya sendiri. Terima kasih kepada diri saya sendiri yang sudah kuat melewati lika-liku kehidupan hingga sekarang. Terima kasih pada hati yang masih tetap tegar dan ikhlas menjalani semuanya. Terima kasih pada raga dan jiwa yang masih tetap kuat dan tegar hingga sekarang. Kedepannya, untuk raga yang tetap kuat, hati yang selalu tegar, mari bekerjasama untuk lebih berkembang lagi menjadi pribadi yang lebih baik dari hari ke hari.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Diharapkan, skripsi ini bisa bermanfaat untuk semua pihak. Selain itu, kritik dan saran yang membangun dari para pembaca sekalian agar skripsi ini bisa lebih baik lagi. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini.



Jakarta, 04 Agustus 2023

Rifka Juniar

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	11
2. Penghindaran Pajak .....	14
3. Manajemen Laba .....	18
4. <i>Inventory Intensity</i> .....	22
5. Profitabilitas .....	24
6. Penelitian Terdahulu .....	27
B. Rerangka Pemikiran.....	32
1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak.....	32

2.	<b>Pengaruh Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak.....</b>	<b>33</b>
3.	<b>Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....</b>	<b>34</b>
C.	<b>Hipotesis.....</b>	<b>36</b>
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>		<b>37</b>
A.	<b>Jenis Penelitian.....</b>	<b>37</b>
B.	<b>Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....</b>	<b>37</b>
1.	<b>Variabel Terikat (Variabel Dependen) .....</b>	<b>37</b>
2.	<b>Variabel Bebas (Variabel Independen).....</b>	<b>38</b>
C.	<b>Populasi dan Sampel Penelitian.....</b>	<b>41</b>
1.	<b>Populasi Penelitian.....</b>	<b>41</b>
2.	<b>Sampel Penelitian.....</b>	<b>42</b>
D.	<b>Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>44</b>
E.	<b>Metode Analisis Data.....</b>	<b>45</b>
1.	<b>Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>45</b>
2.	<b>Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>46</b>
3.	<b>Uji Hipotesis .....</b>	<b>48</b>
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>52</b>
A.	<b>Deskripsi Objek Penelitian.....</b>	<b>52</b>
B.	<b>Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>52</b>
C.	<b>Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>57</b>
1.	<b>Uji Normalitas .....</b>	<b>57</b>
2.	<b>Uji Multikolonieritas .....</b>	<b>59</b>
3.	<b>Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>60</b>
4.	<b>Uji Autokorelasi .....</b>	<b>61</b>
D.	<b>Pengujian Hipotesis .....</b>	<b>62</b>
a.	<b>Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>).....</b>	<b>62</b>
b.	<b>Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....</b>	<b>63</b>



c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T) .....	64
d. Uji Analisis Regresi Berganda .....	66
E. Pembahasan.....	70
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>76</b>
A. Simpulan .....	76
B. Saran .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>79</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>82</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Penerimaan Pajak di Indonesia 2019–2021.....	2
Tabel 2. 1 Rumus Pengindaran Pajak (ETR).....	16
Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3. 1 Tabel Operasional Variabel .....	41
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas .....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Glejser .....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi ( $\alpha = 5\%$ ) (Setelah Penyembuhan Data) .....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T .....	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Berganda.....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka pemikiran .....	35
--------------------------------------	----

