



**PENGARUH *DEBT TO EQUITY RATIO*, *INVENTORY INTENSITY*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk**

**Program S1 Akuntansi**

**MERCU BUANA**

**OLEH**

**MELI AMELIA**

**43219110078**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Meli Amelia  
NIM : 43219110078  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Debt to Equity Ratio, Inventory Intensity, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)  
Tanggal Sidang : 1 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Anna Christin Silaban, S.E., Ak., M.M

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 10233338



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 *DEBT TO EQUITY RATIO*, *INVENTORY INTENSITY*, dan KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama : Meli Amelia

NIM : 43219110078

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 Mei 2023

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, 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, 15 Mei 2023



Meli Amelia

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan segala puji dan syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat kebaikan-Nya atas rahmat dan kesehatan yang melimpah sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, *Inventory Intensity*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”**

Dengan segala keterbatasan yang disadari oleh penulis, selayaknya manusia pada umumnya. Proposal penelitian ini masih memiliki banyak ketidak sempurnaan karena pengetahuan dan pengalaman penulis yang masih terbatas. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari Ibu Anna Christin Silaban, SE.,Ak.,MM selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan banyak waktunya untuk memberikan semangat, pengetahuan, nasehat-nasehat, dan seluruh ilmu yang telah disampaikan selama proses pembuatan skripsi ini berlangsung. Hal tersebut begitu berarti dan sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan alhamdulillah dan rasa syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan anugerah-Nya melalui rasa semangat yang tak pernah padam dan ingin berterima kasih pula kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah. M.Eng 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 Setiyawati, Ak., M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
  4. Ibu Anna Christin Silaban, SE.,Ak.,MM selaku dosen pembimbing skripsi.
  5. Ibu Ratna Mappanyukki, Dr. SE. Ak. M.Si selaku dosen pembimbing akademik.
  6. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan begitu banyak ilmu dan motivasi yang sangat bermanfaat
  7. Kepada keluarga penulis yang telah memberikan cinta, semangat, dukungan, dan doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam proses pengerjaan skripsi.
  8. Kepada teman-teman kelas meruya malam, yang telah bersama-sama melewati masa sulit saat pembuatan skripsi ini berlangsung.
  9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
- Terimakasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

Dengan penuh rasa sadar penulis memahami bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Dikarenakan beberapa hal yang jadi kendala dan salah satunya adalah keterbatasan ilmu dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis meminta kritik, masukan, dan saran yang diharapkan dapat membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini

dapat bermanfaat dan sedikit banyaknya bisa menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis itu sendiri, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 24 Agustus 2023

Meli Amelia



## ABSTRAK

Tujuan dari dibuatnya penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *debt to equity ratio*, *inventory intensity*, dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* studi pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2021. Penelitian yang dilakukan kali ini penulis menggunakan 4 variabel yaitu *tax avoidance* sebagai variabel dependen sedangkan *debt to equity ratio*, *inventory intensity*, dan kepemilikan institusional sebagai variabel independen. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan pengambilan sample *purposive sampling*. Dengan sampel yang terkumpul dalam penelitian kali ini sebanyak 31 perusahaan. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan program SPSS versi 23. Hasil dari penelitian ini adalah *debt to equity ratio* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, kepemilikan institusional berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan *inventory intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci:** *debt to equity ratio*, kepemilikan institusional, *inventory intensity*, dan *tax avoidance*.



## **ABSTRACT**

*The aim of this research is to analyze the effect of debt to equity ratio, inventory intensity, and institutional ownership on tax avoidance studies in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. In this research, the authors used 4 variables, namely tax avoidance as the dependent variable while debt to equity ratio, inventory intensity, and institutional ownership as independent variables. The data used in this study are secondary data with purposive sampling. With a sample collected in this study of 31 companies. The data analysis used in this study is multiple linear regression with the SPSS version 23 program. The results of this study are debt to equity ratio does not affects tax avoidance, institutional ownership affects tax avoidance, and inventory intensity affects tax avoidance.*

**Keywords:** *debt to equity ratio, institutional ownership, inventory intensity, and tax avoidance.*





## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	14
1. Tujuan Penelitian.....	14
2. Kontribusi Penelitian.....	14
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>16</b>
A. Kajian Pustaka.....	16
1. Teori Keagenan ( <i>agency theory</i> ) .....	16
2. Penghindaran Pajak .....	21
3. <i>Debt to Equity Ratio</i> .....	24
4. <i>Inventory Intensity</i> .....	26
5. Kepemilikan Institusional.....	28
6. Penelitian Terdahulu.....	29
B. Rerangka Pemikiran .....	37
1. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	37
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak .....	39

3. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	41
C. Hipotesis.....	42
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
A. Jenis Penelitian.....	44
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	45
1. Definisi Operasionalisasi Variabel .....	45
2. Pengukuran Variabel .....	49
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	50
1. Populasi Penelitian .....	50
2. Sample Penelitian .....	51
D. Teknik Pengumpulan Data.....	55
E. Metode Analitis Data .....	56
1. Uji Statistik Deskriptif.....	56
2. Uji Asumsi Klasik .....	57
3. Uji Hipotesis.....	61
4. Uji Analisis Regresi Berganda .....	62
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>64</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	64
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	64
1. Variabel <i>Debt To Equity Ratio</i> (DER).....	65
2. Variabel <i>Inventory Intensity</i> .....	66
3. Variabel Kepemilikan Institusional.....	66
4. Variabel <i>Tax Avoidance</i> .....	67
C. Uji Asumsi Klasik.....	67
1. Hasil Uji Normalitas.....	68
2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	69
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	70
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	71
D. Pengujian Hipotesis.....	72
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	72
2. Hasil Uji Pengaruh Simultan (F <i>test</i> ) .....	73

3. Hasil Uji Parsial ( <i>T test</i> ) .....	74
4. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....	76
E. Pembahasan .....	77
1. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	77
2. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	78
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	79
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>80</b>
A. Simpulan .....	80
B. Saran .....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>82</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>92</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	49
Tabel 3. 2 Proses seleksi sampel berdasarkan kriteria .....	53
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan .....	54
Tabel 3. 4 Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi .....	59
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	68
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi.....	70
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Analisis Uji Glejser .....	71
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	72
Tabel 4. 7 Hasil Uji Pengaruh Simultan (F test) .....	73
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial (T test).....	74
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Berganda .....	76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	42
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sample Perusahaan Makanan dan Minuman yang Memenuhi Kriteria yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021 .....	92
Lampiran 2. Tabulasi Data .....	93
Lampiran 3. Hasil Output SPSS 23.....	100

