

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *CAPITAL INTENSITY*,
INVENTORY INTENSITY DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI



Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh konservatisme akuntansi, *capital intensity*, *inventory intensity* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industry barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2019. Sampel penelitian berjumlah 24 perusahaan yang dipilih dengan metode purposive sampling dan metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS Versi 20.

Hasil penelitian membuktikan bahwa konservatisme akuntansi tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *capital intensity*, *inventory intensity* dan *sales growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industry barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Kata kunci: konservatisme akuntansi, *capital intensity*, *inventory intensity*, *sales growth*, *tax avoidance*.

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyse the effect of accounting conservatism, capital intensity, inventory intensity and sales growth on tax avoidance. The population in this study is manufacturing company in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2019. This research was conducted using a sample of 24 selected companies listed on Indonesia Stock Exchange. Determination of the sample using purposive sampling method and the analytical method used in this study is multiple linear regression processed using SPSS Version 20.

The result of this study indicate that accounting conservatism has no significance effect on tax avoidance. Meanwhile, capital intensity, inventory intensity and sales growth have a positive and significance effect on tax avoidance in manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange.

Keywords: accounting conservatism, capital intensity, inventory intensity, sales growth, tax avoidance.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Siti Kirana Rachma

NIM : 43217010011

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa hasil skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil 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, 21 Januari 2021



Siti Kirana Rachma

NIM : 43217010011

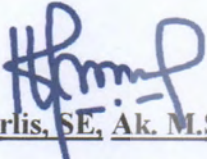
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

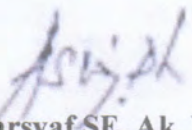
Nama : Siti Kirana Rachma
NIM : 43217010011
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Capital Intensity*,
Inventory Intensity dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI
Tahun (2017 – 2019)
Tanggal Lulus Ujian : 21 Januari 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,


Nurlis, SE, Ak. M.Si., CA

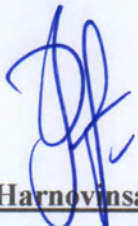

Marsyaf SE, Ak. M.Ak

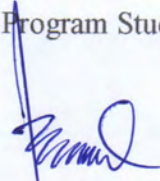
Tanggal : 28 Januari 2021

Tanggal : 28 Januari 2021

Dekan,

Ketua Program Studi,


Dr. Harnovinsah Ak, M.Si, CA


Dr. Fardinal, SE, M.Si, Ak

Tanggal :

Tanggal : 31/1/2021

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah swt yang telah memberikan rahmat dan karunia-nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2019)”. 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 Nurlis, SE, Ak. M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas berkat rahmat Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kepada kedua orang tua dan kakak yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman - teman seperjuangan di Akuntansi 2017 dan MC yang selalu memberikan semangat kepada penulis dalam proses pembuatan skripsi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati dan ketulusan hati, Penulis mohon maaf apabila dalam skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan, baik yang disengaja maupun yang tak disengaja. Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 21 Januari 2021

Siti Kirana Rachma

NIM : 43217010011

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2. Tax Avoidance	16
3. Konservatisme Akuntansi	19
4. Capital Intensity	22
5. Inventory Intensity	23
6. Sales Growth	24
7. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran	37
C. Hipotesis	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
A. Waktu dan Tempat Penelitian	42
B. Desain Penelitian	42
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	42
D. Populasi dan Sampel Penelitian	46
E. Metode Pengumpulan Data	49

F. Teknik Analisis Data	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
A. Analisis Statistik Deskriptif	56
B. Uji Asumsi Klasik	60
C. Uji Kesesuaian Model	64
D. Uji Hipotesis	67
E. Pembahasan	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	76
A. Kesimpulan	76
B. Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	82



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	46
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	47
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan	48
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	56
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolonieritas	62
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
Tabel 4. 7 Hasil Uji F	66
Tabel 4. 8 Hasil Uji t	67



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Negara 2017-2019.....	1
Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian	40



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan pada Sample.....	82
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data	83
Lampiran 3 Perhitungan Tax Avoidance	86
Lampiran 4 Perhitungan Konservatisme Akuntansi	89
Lampiran 5 Perhitungan Capital Intensity	92
Lampiran 6 Perhitungan Inventory Intensity	95
Lampiran 7 Perhitungan Sales Growth	98
Lampiran 8 Hasil Pengolahan SPSS	101

