



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY*  
*REPORT*, INTENSITAS ASET TETAP,  
PROFITABILITAS, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**  
(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

**OLEH**

**DINDA BELIA ANJANI**

**43220120024**

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

**2025**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dinda Belia Anjani

NIM : 43220120024

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT, INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Tanggal Sidang : 17 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Angela Dirman, S.E., M.Ak

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-02254723



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Dinda Belia Anjani  
NIM : 43220120024  
Program Studi : S1 Akuntansi

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. 21 Februari 2025



Dinda Belia Anjani  
NIM 43220120024

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur kepada Allah *Subhanahu wa ta'ala* yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report, Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, Dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya kepada Ibu Angela Dirman, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, atas segala ilmu, informasi, dan pelayanan yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
5. Ucapan terima kasih mendalam juga ditujukan kepada kedua orang tua yang sangat berjasa dalam hidup penulis. Mereka telah memberikan kasih sayang, cinta, motivasi, nasihat, dukungan, serta doa yang tidak pernah putus.

6. Selain itu, penulis berterima kasih kepada seluruh teman-teman S1 Akuntansi yang telah banyak memberikan pengalaman dan pelajaran selama masa kuliah.
7. Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas segala dukungan, motivasi, dan doa yang diberikan kepada penulis.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, sehingga sangat terbuka terhadap saran, masukan, serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Harapannya, skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah pengetahuan bagi penulis maupun pembaca. Penulis juga memohon maaf dengan segala ketulusan hati apabila ada kekurangan atau kesalahan dalam penyusunan skripsi ini.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 21 Februari 2025

Dinda Belia Anjani

## **ABSTRACT**

*This research aims to analyze the influence of Sustainability Report Disclosure, Fixed Assets Intensity, Profitability, and Inventory Intensity on Tax Avoidance. The research focuses on manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the years 2019-2023. The sampling technique employed is non-probability sampling using the purposive sampling method. The total population for this study consists of 46 manufacturing companies in the consumer goods industry sector, and 25 companies were selected as samples. This research utilizes descriptive statistical analysis, classical assumption tests, hypothesis testing, and multiple linear regression analysis to determine the impact of each independent variable on tax avoidance. The data used are secondary data in the form of financial reports of manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the years 2019-2023. The analysis of this research is conducted using SPSS statistical software version 25. The research findings indicate that Sustainability Report Disclosure and Fixed Asset Intensity do not affect Tax Avoidance. Meanwhile, Profitability and Inventory Intensity have a negative impact on Tax Avoidance.*

**Keywords:** *Sustainability Report Disclosure, Fixed Assets Intensity, Profitability, and Inventory Intensity.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report*, Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas dan Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak. Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan *non probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Total populasi pada penelitian ini yaitu 46 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi dan yang terpilih menjadi sampel sebanyak 25 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis statistic deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan analisis regresi linier berganda untuk mengetahui pengaruh dari masing-masing variabel independen terhadap penghindaran pajak. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Analisis penelitian ini menggunakan software statistik SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Sustainability Report* dan Intensitas Aset Tetap tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Sedangkan Profitabilitas dan Intensitas Persediaan memiliki pengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata Kunci:** Pengungkapan *Sustainability Report*, Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas dan Intensitas Persediaan.



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II</b> .....	10
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. <i>Stakeholder Theory</i> .....	13
3. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	14
4. Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	16



5.	Intensitas Aset Tetap.....	25
6.	Profitabilitas .....	26
7.	Intensitas Persediaan.....	28
8.	Peneliti Terdahulu .....	29
B.	Rerangka Pemikiran .....	39
C.	Hipotesis .....	45
<b>BAB III.....</b>		<b>46</b>
<b>DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....</b>		<b>46</b>
A.	Jenis Penelitian.....	46
B.	Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	46
1.	Definisi Operasional Variabel.....	46
2.	Operasional Variabel Penelitian .....	51
C.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	52
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	54
E.	Metode Analisis Data .....	55
1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	56
2.	Uji Asumsi Klasik .....	56
3.	Uji Hipotesis .....	58
4.	Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
<b>BAB IV .....</b>		<b>62</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>62</b>
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	62
B.	Analisis Statistik Deskriptif .....	62
C.	Uji Asumsi Klasik .....	65
D.	Uji Hipotesis .....	71

E. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	75
F. Pembahasan Hasil Penelitian .....	77
<b>BAB V.....</b>	<b>82</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>82</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>93</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Negara Tahun 2021-2023 (Dalam Miliar rupiah) .....	2
Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak .....	15
Tabel 2.2 Indeks GRI 136.....	18
Tabel 2.3 Peneliti Terdahulu .....	33
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	51
Tabel 3.2 Kriteria Sampel .....	53
Tabel 3.3 Daftar Sampel Emiten.....	54
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	62
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Penghapusan Outlier).....	66
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Setelah Penghapusan Outlier).....	67
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	68
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedasitas.....	69
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Runs Test.....	70
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	71
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan.....	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual .....	74
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	44
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian .....	93
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	94
Lampiran 3. Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	97
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier) .....	98
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas (Sesudah Outlier).....	98
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	99
Lampiran 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	99
Lampiran 8. Hasil Uji Autokorelasi .....	99
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	100
Lampiran 10. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	100
Lampiran 11. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	100
Lampiran 12. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	101

