

TESIS

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, *THIN CAPITALIZATION*,
CURRENT RATIO DAN PEMERIKSAAN PAJAK
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN BESAR
DI KANTOR PELAYANAN PAJAK
MADYA BANJARMASIN PERIODE 2020)**



Oleh:

MUHAMMAD SETIAWAN

NIM: 2020333310017

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2023

LEMBAR PERSETUJUAN

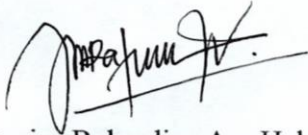
Judul Tesis : Pengaruh *Inventory Intensity*, *Thin Capitalization*, *Current Ratio* Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perdagangan Besar Di Kantor Pelayanan Pajak Madya Banjarmasin Periode 2020)

Nama : MUHAMMAD SETIAWAN

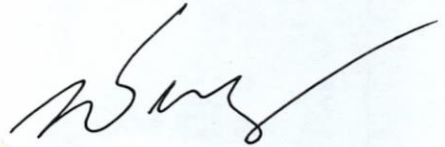
NIM : 2020333310017

Pembimbing I,

Pembimbing II,

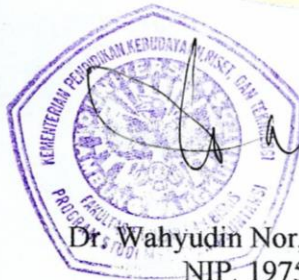


Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, S.E., M.Si
NIP. 19780813 200501 2 001



Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19751118 200312 2 001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, *THIN CAPITALIZATION*,
CURRENT RATIO DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN
BESAR DI KANTOR PELAYANAN PAJAK MADYA BANJARMASIN
PERIODE 2020)**

TESIS

Oleh:

MUHAMMAD SETIAWAN

NIM: 2020333310017

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai
salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak)

Pada tanggal 2023

Susunan Tim Penguji

Ketua,

Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA
NIP 19530604 198212 1 001


.....

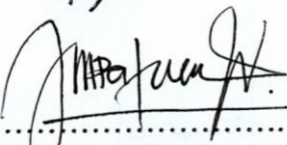
Sekretaris,

Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP 19701204 199502 2 001


.....

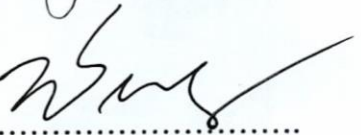
Pembimbing 1,

Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, S.E., M.Si
NIP. 19780813 200501 2 001


.....

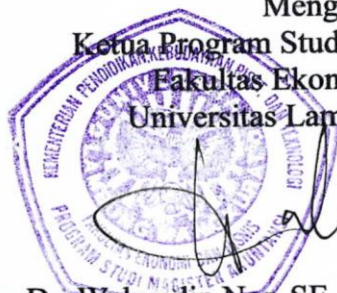
Pembimbing 2,

Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19751118 200312 2 001


.....

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Tanggal lulus : 22 Mei 2023



Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi
Universitas Lambung Mangkurat
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Magister Akuntansi

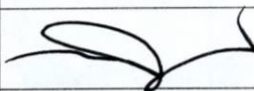
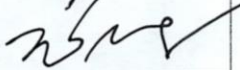
Jl. Brigjend. H. Hasan Basri, Banjarmasin 70123. Telp (0511) 3305116- 3306654, Fax (0511) 3306654

PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

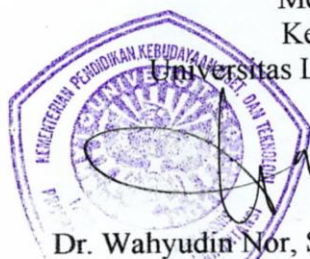
Tim penguji Tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa :

Nama : MUHAMMAD SETIAWAN
Nim : 2020333310017
Judul Tesis : Pengaruh Inventory Intensity, Thin Capitalization, Current Ratio Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Perdagangan Besar Di Kantor Pelayanan Pajak Madya Banjarmasin Periode 2020)
Hari, Tanggal : Senin, 22 Mei 2023

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal-hal yang diperbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini

No.	NAMA PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1.	Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA	Ketua	
2.	Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	
3.	Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA	Pembimbing II	

Banjarmasin, 22 Mei 2023
Menyetujui Pembimbing I



Mengetahui,
Ketua Prodi
Universitas Lambung Mangkurat


Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002



Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, S.E., M.Si
NIP. 19780813 200501 2 001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 22 Mei 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Muhammad Setiawan
NIM 2020333310017

ABSTRACT

Muhammad Setiawan (2023). *Effect of Inventory Intensity, Thin Capitalization, Current Ratio and Tax Inspection on Tax Avoidance (Empirical Study on Large Trading Companies at the Banjarmasin Intermediate Tax Service Office for the 2020 Period)*.

Supervisor I: Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, S.E., M.Si

Supervisor II: Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA

Tax revenue in Indonesia is currently still not optimal, where the realization of tax revenue has not been able to reach the tax target that has been set. This is presumably because there are still tax avoidance cases committed by taxpayers. Therefore, it is necessary to examine the factors that influence tax avoidance actions. This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of inventory intensity, thin capitalization, current ratio, and tax audits on tax avoidance.

The type of this research is associative research with a quantitative approach. The data used in this study is secondary data where the data is obtained from KPP Madya Banjarmasin. The dependent variable in this study is tax avoidance and the independent variable in this study is inventory intensity, thin capitalization, current ratio and tax inspection. The sample of this research is 81 large trading companies registered in KPP Madya Banjarmasin that have been selected using predetermined criteria. The analysis technique used in this research is multiple linier regression test.

The results of this study indicate that inventory intensity, and tax inspection has positively affects on tax avoidance. Meanwhile, the current ratio does not affect tax avoidance on large trading companies in KPP Madya Banjarmasin. The results of this study can be used as a reference for regulators, in this case the Direktorat Jenderal Pajak (DJP) and the government to be strict in making tax regulations so that there are no "grey areas" for taking tax avoidance actions.

Keywords : tax avoidance, inventory intensity, thin capitalization, current ratio, tax inspection

ABSTRAKSI

Muhammad Setiawan (2023). Pengaruh *Inventory Intensity*, *Thin Capitalization*, *Current Ratio* dan Pemeriksaan Pajak Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perdagangan Besar Di Kantor Pelayanan Pajak Madya Banjarmasin Periode 2020).

Pembimbing I: Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, S.E., M.Si

Pembimbing II: Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penerimaan pajak di Indonesia saat ini masih belum optimal, dimana realisasi penerimaan pajak belum bisa mencapai target pajak yang telah ditetapkan. Hal ini diduga karena masih terdapat praktik kasus *tax avoidance* yang dilakukan oleh wajib pajak. Oleh karena itu, perlu diteliti faktor-faktor yang mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *inventory intensity*, *thin capitalization*, *current ratio* dan pemeriksaan pajak terhadap *tax avoidance*.

Jenis penelitian ini adalah penelitian asosiatif dengan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dimana data didapatkan dari KPP Madya Banjarmasin. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* dan variabel independen dalam penelitian ini adalah *inventory intensity*, *thin capitalization*, *current ratio* dan pemeriksaan pajak. Sampel penelitian ini adalah 81 perusahaan perdagangan besar yang terdaftar di KPP Madya Banjarmasin yang telah terpilih menggunakan kriteria yang telah ditentukan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji regresi linier berganda dengan menggunakan alat SPSS.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *inventory intensity*, *thin capitalization* dan pemeriksaan pajak berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *current ratio* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan perdagangan besar di Kantor Pelayanan Pajak Madya Banjarmasin periode 2020. Hasil penelitian ini dapat dijadikan referensi kepada regulator dalam hal ini Direktorat Jenderal Pajak (DJP) serta pemerintah agar memperketat dalam membuat regulasi perpajakan agar tidak ada “*grey area*” untuk melakukan tindakan *tax avoidance*.

Kata Kunci : *tax avoidance*, *inventory intensity*, *thin capitalization*, *current ratio*, pemeriksaan pajak

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena berkat limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan tesis ini dengan baik. Tesis ini berjudul “Pengaruh *Inventory Intensity*, *Thin Capitalization*, *Current Ratio*, dan Pemeriksaan Pajak Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perdagangan Besar Di Kantor Pelayanan Pajak Madya Banjarmasin Periode 2020)”. Tesis ini merupakan salah satu tugas akhir untuk melengkapi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar magister jurusan akuntansi (M. Ak). Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
2. Bapak Prof. H. Ahmad Suriansyah, M.Pd. Ph.D selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Bapak Dr. Atma Hayat, Drs.Ec., M.Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
4. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA selaku Ketua Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

5. Bapak Dr. Fahmi Rizani, MM. Ak, CA, CPA dan Ibu Dr. Hj. Ade Aderiani, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji yang telah banyak memberikan masukan sebagai sarana perbaikan tesis ini.
6. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, S.E., M.Si dan Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan petunjuk serta pengarahan dengan sabar selama mengerjakan tesis ini.
7. Seluruh dosen Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, wawasan dan pola pikir yang bermanfaat bagi penulis dalam menuntut ilmu pada almameter ini.
8. Seluruh karyawan(ti) pengelola Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah memberikan pelayanan prima terhadap mahasiswa(i) khususnya mahasiswa(i) angkatan 2020.
9. Keluarga besar almarhum H. Safei dan Hj. Siti Khadidjah, istri dan anak-anak tercinta yang senantiasa memberikan do'a dan semangat serta dorongan dalam menyelesaikan tesis ini

Banjarmasin, 2023
Penulis,

Muhammad Setiawan
NIM 2020333310017

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
ABSTRACT	vi
ABTRAKSI.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>).....	14
2.1.2 Pajak (<i>Tax</i>)	17
2.1.3 Manajemen Pajak (<i>Tax Management</i>).....	23
2.1.4 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	25
2.1.5 Intensitas Persediaan (<i>Inventory Intensity</i>)	32
2.1.6 <i>Thin Capitalization</i>	35
2.1.7 Rasio Lancar (<i>Current Ratio</i>).....	37
2.1.8 Pemeriksaan Pajak	39
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	41
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	45
3.1 Kerangka Konseptual.....	45
3.2 Hipotesis	48
BAB IV METODE PENELITIAN	53
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	53
4.2 Jenis Penelitian	53
4.3 Lokasi Penelitian	53
4.4 Unit Analisis	54
4.5 Populasi dan Sampel.....	54
4.5.1 Populasi	54
4.5.2 Sampel	54

4.6 Definisi Operasional Variabel	55
4.6.1 Variabel dependen.....	57
4.6.2 Variabel Independen.....	58
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	59
4.8 Teknik Analisis Data	60
4.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	60
4.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	60
4.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	66
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	66
5.2 Hasil dan Analisis.....	70
5.2.1 Deskriptif Statistik Variabel Penelitian.....	70
5.2.1.1 Deskriptif Statistik Variabel <i>Tax Avoidance</i>	70
5.2.1.2 Deskriptif Statistik Variabel <i>Inventory Intensity</i>	72
5.2.1.3 Deskriptif Statistik Variabel <i>Thin Capitalization</i>	74
5.2.1.4 Deskriptif Statistik Variabel <i>Current Ratio</i>	76
5.2.1.5 Deskriptif Statistik Variabel Pemeriksaan Pajak.	78
5.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	79
5.2.2.1 Uji Normalitas.....	80
5.2.2.2 Uji Multikolinieritas.....	83
5.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	84
5.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	86
5.2.4 Hasil Pengujian Hipotesis	88
5.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R Square)	88
5.2.4.2 Uji F (Kelayakan Model).	89
5.2.4.3 Uji Statistik t.	90
5.2.5 Pembahasan Penelitian	92
5.2.5.1 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	92
5.2.5.2 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	95
5.2.5.3 Pengaruh <i>Current Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	99
5.2.5.4 Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap <i>Tax Avoidance</i>	102
5.2.6 Implikasi Penelitian	105
5.2.7 Keterbatasan Penelitian	107
BAB VI PENUTUP.....	108
6.1 Kesimpulan	108
6.2 Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA.....	xvi
LAMPIRAN.....	xxii

DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2020	2
Tabel 1.2 Kasus <i>Tax Avoidance</i> di Indonesia	4
Tabel 1.3 Tiga Sektor Utama Penerimaan Pajak Tahun 2020	5
Tabel 2.1 Klasifikasi Lapangan Usaha Wajib Pajak	21
Tabel 2.2 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	31
Tabel 2.3 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	41
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel	55
Tabel 4.2 Definisi Operasional Variabel.....	56
Tabel 5.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	68
Tabel 5.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian Setelah Eliminasi Outlier.....	69
Tabel 5.3 Statistik Deskriptif Variabel <i>Tax Avoidance</i>	72
Tabel 5.4 Statistik Deskriptif Variabel <i>Inventory Intensity</i>	74
Tabel 5.5 Statistik Deskriptif Variabel <i>Thin Capitalization</i>	76
Tabel 5.6 Statistik Deskriptif Variabel <i>Current Ratio</i>	78
Tabel 5.7 Kategori Pemeriksaan Pajak Pada Perusahaan Perdagangan Besar...	79
Tabel 5.8 Statistik Deskriptif Variabel Pemeriksaan Pajak	79
Tabel 5.9 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogrof-Smirnov.....	80
Tabel 5.10 Daftar Perusahaan Data Outlier	81
Tabel 5.11 Hasil One-Sample Kolmogrof-Smirnov Setelah Eliminasi Outlier...	82
Tabel 5.12 Hasil Uji Multikolinieritas	83
Tabel 5.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Rank Spearman</i>	85
Tabel 5.14 Hasil Analisis Regresi Berganda	87
Tabel 5.15 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	89
Tabel 5.16 Hasil Uji F	90
Tabel 5.17 Hasil Uji t	91

DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual Penelitian	47
Gambar 3.2 Model Penelitian	52
Gambar 5.1 <i>Tax Avoidance</i> Perdagangan Besar 2020	71
Gambar 5.2 <i>Inventory Intensity</i> Perdagangan Besar 2020	73
Gambar 5.3 <i>Thin Capitalization</i> Perdagangan Besar 2020	75
Gambar 5.4 <i>Current Ratio</i> Perdagangan Besar 2020	77
Gambar 5.5 Normal P-Plot of Regression Standarized Residual	82
Gambar 5.6 Grafik Scatter Plot	86

DAFTAR LAMPIRAN

Hal

Lampiran I	Daftar Sampel Penelitian	xxiii
Lampiran II	Hasil Perhitungan Variabel <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	xxv
Lampiran III	Hasil Perhitungan Variabel <i>Inventory Intensity (INV)</i>	xxvii
Lampiran IV	Hasil Perhitungan Variabel <i>Thin Capitalization (DER)</i>	xxix
Lampiran V	Hasil Perhitungan Variabel <i>Current Ratio (CR)</i>	xxxi
Lampiran VI	Hasil Perhitungan Variabel Pemeriksaan Pajak (PP)	xxxiii
Lampiran VII	Output Hasil Pengujian SPSS 21	xxxv