

SKRIPSI
PENGARUH *PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY*
***INTENSITY* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN**
PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2022



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

SHERLYANI

NIM. 1910313320045

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS

PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2022

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

SHERLYANI

NIM. 1910313320045

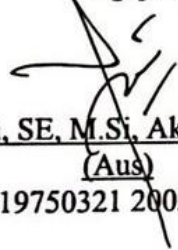
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 21 November 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



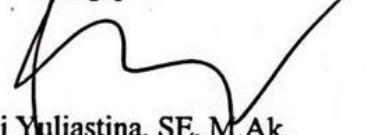
Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19801203 200212 2 001

Penguji I



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS
(Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

Penguji II



Mellani Yulastina, SE, M.Ak,
Ak, CA
NIP. 19880801 202203 2 008

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Sherlyani
Nim : 1910313320045
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity dan Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2022
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 21 November 2023 (Pukul 16.00 s/d 18.00)
Di Ruang Ujian 1 FEB ULM

TIM PENGUJI

Pembimbing : Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA

(.....)

Penguji I : Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

(.....)

Penguji II : Mellani Yulastina, SE, M.Ak, Ak, CA

(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

N a m a : Sherlyani
N I M : 1910313320045
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2022
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 21 November 2023
Waktu, Tempat : 16.00 - 18.00 WITA & R. Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 30 November 2023

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19801203 200212 2 001

Mahasiswa



Sherlyani
NIM. 1910313320045

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Banjarmasin, 07 Maret 2023

Yang membuat pernyataan,



SHERLYANI
NIM. 1910313320045

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala limpahan karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan Skripsi dengan Judul “Pengaruh *Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2022”.

Penulisan Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Lambung Mangkurat. Penulis menyadari bahwa masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan pada penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak untuk kesempurnaan skripsi ini.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bantuan, arahan, bimbingan, maupun dukungan dan semangat yang tak pernah henti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, sekaligus selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran dalam proses penyusunan skripsi.
3. Ibu Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan selama proses penyusunan skripsi.

4. Ibu Mellani Yuliaslina, SE, M.Ak, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dalam proses penyusunan skripsi.
5. Bapak Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya para Dosen pengajar di Program Studi S1 Akuntansi, yang telah mengajarkan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
7. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yang telah bekerja demi kelancaran penulis selama kuliah.
8. Penghormatan serta penghargaan tak terhingga kepada keluarga tercinta, terkasih dan tersayang. Ayahanda Wahyuni, Ibunda Nurhasinah dan adik saya M. Nazril Rezki yang telah memberikan kasih sayang, do'a, dukungan dan semangat yang tiada hentinya kepada penulis untuk terus menuntut ilmu.
9. Teman Seperjuangan, Kya, Salsa, Zahra, Yoan, Dewi, Diya, Iffah, Intan dan Zainab yang selalu memberikan penulis dukungan dan semangat selama perkuliahan.
10. Teman-teman mahasiswa(i) angkatan 2019 yang telah berbagi suka dan duka kepada penulis selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis sampai dengan penyusunan skripsi ini.
11. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Besar harapan penulis, skripsi ini bisa memberikan manfaat kepada semua pihak. Saran dan kritik yang membangun sangat diperlukan untuk kesempurnaan skripsi ini.

Banjarmasin, 07 September 2023

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Sherlyani', written in a cursive style.

Sherlyani

ABSTRACT

Sherlyani, (2023) The Effects of Profitability, Capital Intensity, Inventory Intensity and Sales Growth on Tax Avoidance in Mining Companies Registered on the IDX for the 2019-2022 period. Advisor: Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA.

This study aims to examine and analyze the effect of profitability, capital intensity, inventory intensity and sales growth on tax evasion in mining companies listed on the IDX for the 2019-2022 period.

The population in this study used 76 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The sampling technique used a purposive sampling method so that a total of 21 company samples were obtained. The financial reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period are used as secondary data in this study. The analytical method in this study used multiple regression analysis through the SPSS version 26 program.

The research results show that profitability has a significant effect on tax avoidance, capital intensity has a significant effect on tax avoidance, inventory intensity has a significant effect on tax avoidance and sales growth has no effect and is not significant on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Profitability, Capital Intensity, Inventory Intensity, Sales Growth.*

ABSTRAKSI

Sherlyani, (2023) Pengaruh *Profitabilitas*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2022. Pembimbing: Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *profitabilitas*, *capital intensity*, *inventory intensity* dan *sales growth* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2022.

Populasi dalam penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022 sebanyak 76 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 21 sampel perusahaan. Laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022 digunakan sebagai data sekunder pada penelitian ini. Metode analisis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda melalui program SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *profitabilitas* berpengaruh dan signifikan terhadap penghindaran pajak, *capital intensity* berpengaruh dan signifikan terhadap penghindaran pajak, *inventory intensity* berpengaruh dan signifikan terhadap penghindaran pajak dan *sales growth* tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, *Profitabilitas*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Sales Growth*.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL SKRIPSI	
LEMBAR LEGALITAS.....	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Pembahasan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Konsep Teori	11
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2. Pajak.....	12
2.1.3. Perlawanan terhadap Pajak	13
2.1.4. <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.5. <i>Profitabilitas</i>	18
2.1.6. <i>Capital Intensity</i>	21
2.1.7. <i>Inventory Intensity</i>	22
2.1.8. <i>Sales Growth</i>	23
2.2. Penelitian Terdahulu.....	25
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN. 28	

3.1.	Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	28
3.2.	Hipotesis Penelitian	30
3.2.1.	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Penghindaran Pajak	30
3.2.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	31
3.2.3.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	32
3.2.4.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	33
BAB IV	METODE PENELITIAN	35
4.1.	Ruang Lingkup Penelitian	35
4.2.	Jenis Penelitian	35
4.3.	Tempat/ Lokasi Penelitian	36
4.4.	Unit Analisis	36
4.5.	Populasi dan Sampel	36
4.5.1.	Populasi	36
4.5.2.	Sampel	38
4.6.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	41
4.6.1.	Variabel	41
4.6.2.	Definisi Operasional Variabel	41
4.7.	Teknik Pengumpulan Data	44
4.8.	Teknik Analisis Data	45
4.8.1.	Analisis Statistik Deskriptif	45
4.8.2.	Uji Asumsi Klasik	45
4.8.2.1.	Uji Normalitas	45
4.8.2.2.	Uji Multikolinearitas	46
4.8.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	46
4.8.2.4.	Uji Autokorelasi	47
4.8.3.	Analisis Regresi Linear Berganda	48
4.8.4.	Uji Kesesuaian Model	48
4.8.4.1.	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	49
4.8.4.2.	Uji Statistik F	49
4.8.5.	Uji Hipotesis	49
4.8.5.1.	Uji Statistik t	49
BAB V	HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	51

5.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	51
5.1.1.	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	51
5.1.2.	Gambaran Umum Perusahaan Sampel	55
5.2.	Hasil dan Analisis.....	62
5.2.1.	Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	62
5.2.2.	Hasil Pengujian Asumsi Klasik	67
5.2.2.1.	Uji Normalitas	67
5.2.2.2.	Uji Multikolinearitas	69
5.2.2.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	70
5.2.2.4.	Uji Autokorelasi	71
5.2.3.	Analisis Regresi Linear Berganda	72
5.2.4.	Hasil Uji Kesesuaian Model	73
5.2.4.1.	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	73
5.2.4.2.	Uji Statistik F	74
5.2.5.	Hasil Pengujian Uji Hipotesis.....	75
5.2.5.1.	Uji Statistik t	75
5.2.6.	Pembahasan Hasil Penelitian	76
5.2.6.1.	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Penghindaran Pajak	76
5.2.6.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	77
5.2.6.3.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	79
5.2.6.4.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	80
5.2.7.	Implikasi Hasil Penelitian	82
5.2.8.	Keterbatasan Penelitian.....	83
BAB VI	KESIMPULAN DAN SARAN.....	85
6.1.	Kesimpulan.....	85
6.2.	Saran	86
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak	16
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4.1 Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan.....	37
Tabel 4.2 Prosedur Seleksi Sampel.....	40
Tabel 4.3 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Terpilih Sebagai Sampel	40
Tabel 4.4 Kriteria Autokorelasi (Durbin-Watson).....	47
Tabel 4.5 Pedoman Interpretasi <i>Guilford Empirical Rules</i>	50
Tabel 5.1 Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia	52
Tabel 5.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 5.3 Hasil Statistik Deskriptif (setelah data outlier dikeluarkan)	64
Tabel 5.4 Hasil Uji Normalitas	67
Tabel 5.5 Hasil Uji Normalitas (setelah data outlier dikeluarkan).....	68
Tabel 5.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	70
Tabel 5.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Tabel 5.8 Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel 5.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	72
Tabel 5.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	73
Tabel 5.11 Hasil Uji Statistik F.....	74
Tabel 5.12 Hasil Uji t.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	29
Gambar 3.2 Model Penelitian	30
Gambar 5.1 Uji Normalitas	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan Tahun 2019-2022	92
Lampiran 2. Perhitungan <i>Profitabilitas</i>	93
Lampiran 3. Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	96
Lampiran 4. Perhitungan <i>Inventory Intensity</i>	99
Lampiran 5. Perhitungan <i>Sales Growth</i>	102
Lampiran 6. Perhitungan Penghindaran Pajak (ETR)	105
Lampiran 7. Data Semua Rasio di SPSS	108
Lampiran 8. Hasil Output SPSS	111