

**PENGARUH SIZE, LEVERAGE, PROTABILITAS,  
INVENTORY INTENSITY DAN CORPORATE  
GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020)**



**SKRIPSI**

**SOFIYAH NURUL ROMADHON**

**1802030110**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADYAH PURWOKERTO**

**2023**

**PENGARUH SIZE, LEVERAGE, PROTABILITAS,  
INVENTORY INTENSITY DAN CORPORATE  
GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020)**



**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi S1

**SOFIYAH NURUL ROMADHON**

**1802030110**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADYAH PURWOKERTO**

**2023**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH *SIZE, LEVERAGE, PROTABILITAS, INVENTORY INTENSITY* DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020)**



**SKRIPSI**

**SOFIYAH NURUL ROMADHON**

**1802030110**

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing



**Ani Kusbandiyah, SE., M.Si., Ak., CA., Ph.D**

**NIK. 2160368**




## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Sofiyah Nurul Romadhon  
NIM : 1802030110  
Program studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Size, Leverage, Profitabilitas, Inventory Intensity, Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak**

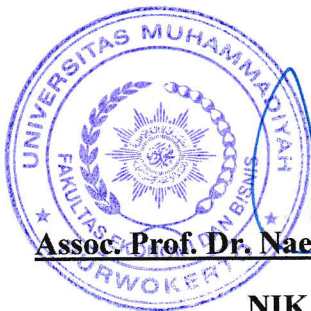
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak), Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Ani Kusbandiyah, SE., M.Si., AK., CA., Ph.D (  )  
Anggota 1 : Assoc. Prof. Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si., QIA (  )  
Anggota 2 : Tiara Pandansari, SE., M.Si., AK., CA (  )  
Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 24 Juli 2023

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, SE., M.Si**

**NIK. 2160187**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Sofiyah Nurul Romadhon  
NIM : 1802030110  
Program studi : Akuntansi S1  
Fakulas : Ekonomi Dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 30 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



Sofiyah Nurul Romadhon

## MOTTO

Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui sedang kamu tidak mengetahui.

**(QS. Al-Baqarah ayat 216)**

Tanamkan keyakinan yang kuat pada diri sendiri, bahwa dengan usaha yang keras semuanya mungkin saja terjadi.

**(Sofiyah)**

Jadikan setiap tempat sebagai sekolah, setiap orang sebagai guru, dan setiap peristiwa sebagai pelajaran.

**(Dr. Fahrudin Faiz)**

Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah mejadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu.

**(Umar Bin Khattab)**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- Bapak Tohaji dan Ibu Tusmiati yang dari dulu selalu memberikan dukungan, doa, semangat, suport dan motivasi kepada saya.
- Adik saya yang selalu memberikan dukungan dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Sahabat-sahabat saya, teman-teman akuntansi C angkatan 2018, teman-teman KKN, teman seperjuangan, serta teman-teman lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu. Terimakasih telah memberikan berbagai ilmu dan pengalaman yang tak terlupakan kepada saya.
- Diri saya sendiri yang sudah mau bertahan dan berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

- 1) Assoc. Prof. Dr. Jebul Suroso, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
- 2) Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si. selaku Dekan FEB yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 3) Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 4) Ani Kusbandiyah, SE., M.Si.,Ak.,CA., PH.D selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 5) Assoc. Prof. Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si., QIA, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- 6) Tiara Pandansari, SE., M.Si.,Ak.,CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- 7) Orang tua saya yang telah memberikan bantuan dukungan material maupun moral;
- 8) Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
- 9) Serta semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

10) Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 30 Agustus 2023

Penulis



Sofiyah Nurul Romadhon



## HALAMAN PERNYATAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sofiyah Nurul Romadhon  
NIM : 1802030110  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalti- Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah sayayang berjudul :

### **PENGARUH SIZE, LEVERAGE, PROTABILITAS, INVENTORY INTENSITY DAN CORPORATE GOVERANANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada Tanggal : 30 Agustus 2023  
Yang menyatakan,



Sofiyah Nurul Romadhon

**PENGARUH SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITAS, INVENTORY  
INTENSITY, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN  
INTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
( Studi Empiris pada sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia pada tahun 2018-2020)**

Sofiyah Nurul Romadhon<sup>1</sup>, Ani kusbandiyah, S.E.,M.Si.,AK.,CA., PH.D<sup>2</sup>  
Program Studi Akutansi SI/Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[sofianurul559@gmail.com](mailto:sofianurul559@gmail.com)<sup>1</sup> , [annykusbandiyah@gmail.com](mailto:annykusbandiyah@gmail.com)<sup>2</sup>

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris tentang Pengaruh *Size*, *Leverage*, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional terhadap penghindaran pajak. Jenis penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dimana populasi pada penelitian ini diambil dari seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018 hingga tahun 2020. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling* dimana penggunaan sampel dari populasi yang ada dengan persyaratan tertentu dengan jumlah populasi sampel sebanyak 31. Landasan teori yang digunakan adalah teori keagenan. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel *Size*, *leverage*, *inventory intensity*, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan intitusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci : Size (Ukuran perusahaan), Leverage, Profitabilitas, Inventory Intesity, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional.**

**THE INFLUENCE OF SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITY,  
INVENTORY INTENSITY, MANAGERIAL OWNERSHIP,  
INTUTIONAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE**

**(Empirical Study on the Manufacturing sector listed on the Indonesia Stock  
Exchange in 2018-2020)**

Sofiyah Nurul Romadhon<sup>1</sup>, Ani kusbandiyah, S.E.,M.Si.,AK.,CA., PH.D<sup>2</sup>  
**Program Studi Akutansi SI/Fakultas Ekonomi dan Bisnis**  
**Universitas Muhammadiyah Purwokerto**  
[sofianurul559@gmail.com](mailto:sofianurul559@gmail.com)<sup>1</sup>, [annykusbandiyah@gmail.com](mailto:annykusbandiyah@gmail.com)<sup>2</sup>

**ABSTRACT**

*This study aims to empirically examine the effect of Size, Leverage, Profitability, Managerial Ownership and Institutional Ownership on tax avoidance. This type of research uses a quantitative method where the population in this study is taken from all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018 to 2020. The sampling technique uses a purposive sampling method where samples are used from existing populations with certain requirements with a total sample population of 31. The basis of the theory used is agency theory. The results of this study indicate that the variables Size, leverage, inventory intensity, managerial ownership, and institutional ownership have a positive effect on tax avoidance, while the profitability variable has no effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Size (company size), Leverage, Profitability, Inventory Intesity, Managerial Ownership, and Institutional Ownership.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iv
<b>MOTTO</b> .....	v
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>HALAMAN PUBLIKASI</b> .....	ix
<b>BAB I</b> .....	1
A. LATAR BELAKANG .....	1
B. RUMUSAN MASALAH.....	10
C. PEMBATASAN MASALAH.....	11
<b>BAB II</b> .....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	12
2. Trade-Off Theory (Balancing Theory) .....	13
3. Penghindaran Pajak.....	13
4. Size.....	16
5. Leverage.....	17
6. Profitability .....	19
7. Inventory intensity .....	21
8. Corporate Goveranance .....	22
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
C. Kerangka pemikiran.....	27
D. Pengembangan hipotesis.....	33
<b>BAB III</b> .....	43
A. Jenis Sumber Data .....	43
B. Populasi, Sampel dan Teknik pengumpulan sampel .....	43

C. Metode Pengumpulan Data.....	44
D. Variabel Penelitian .....	45
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	46
F. Metode Analisis Data .....	50
<b>BAB IV</b> .....	61
A. Hasil Penelitian.....	61
1. Deskripsi Populasi dan Sampel Penelitian .....	61
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	64
3. Uji Asumsi Klasik .....	68
4. Analisis Regresi linear berganda .....	72
5. Pengujian Hipotesis .....	74
<b>BAB V</b> .....	85
A. Simpulan .....	85
B. Keterbatasan Penelitian.....	85
C. Saran.....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	87
<b>LAMPIRAN</b> .....	92

## DAFTAR TABEL

4.1. Daftar tabel perusahaan sampel penelitian.....	52
4.2. Daftar perusahaan.....	53
4.3. Analisis statistik deskriptif.....	55
4.4. Tabel hasil uji normalitas.....	59
4.5. Hasil uji multikolonieritas.....	60
4.6. Pengambilan keputusan autokorelasi.....	61
4.7. Hasil uji autokorelasi.....	62
4.8. Hasil uji heteroskedastisitas.....	62
4.9. Hasil uji regresi linear berganda.....	63
4.10. Hasil uji koefisien determinasi.....	65
4.11. Hasil uji kelayakan model (F).....	65
4.12. Hasil uji (t).....	66

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	92
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	93
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Ukuran Perusahaan (SIZE).....	94
Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Leverage .....	99
Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Profitabilitas.....	101
Lampiran 6 Tabulasi Data Variabel Inventory Inventory Intensity .....	103
Lampiran 7 Tabulasi Data Variabel Kepemilikan Manajeral .....	105
Lampiran 8 Tabulasi Data Variabel Kepemilikan Institusional.....	107
Lampiran 9 Tabulasi Data Variabel ETR.....	109
Lampiran 10 Output SPSS 20 .....	111
Lampiran 11 Uji Normalitas .....	113
Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinearitas .....	114
Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi .....	114
Lampiran 14 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Glejser).....	115
Lampiran 15 Analisis Regresi Linier Berganda.....	115
Lampiran 16 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	116
Lampiran 17 Uji Model Fit (Uji Statistik F) .....	116
Lampiran 18 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	116
Lampiran 19 Hasil Cek Plagiarisme Secara Prodi.....	118
Lampiran 20 Hasil Cek Plagiarisme Secara Keseluruhan.....	119