



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

SKRIPSI

PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENCITY*, *INVENTORY INTENCITY*, DAN *PROFITABILITY* PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN INDUSTRI MANUFAKTUR *FOOD & BEVERAGES* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA PERIODE 2008-2012)

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : NOVI
NIM : 125100263

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI
2014**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : NOVI
NO. POKOK MAHASISWA : 125100263
PROGRAM JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENCITY*, *INVENTORY INTENCITY*, DAN *PROFITABILITY* PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN INDUSTRI MANUFAKTUR *FOOD & BEVERAGES* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA PERIODE 2008-2012)

Jakarta, 10 Januari 2014

Pembimbing,

Estralita Trisnawati, SE., M.Si., Ak., BKP

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN SKRIPSI/KOMPREHENSIF

NAMA : NOVI
NO. POKOK MAHASISWA : 125100263
PROGRAM JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *LEVERAGE, CAPITAL INTENCITY, INVENTORY INTENCITY, DAN PROFITABILITY* PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN INDUSTRI MANUFAKTUR *FOOD & BEVERAGES* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA PERIODE 2008-2012)

Tanggal : 30 Januari 2014

Ketua Penguji

(Drs. Iwan Kurniawan, Ak., CPA.)

Tanggal : 30 Januari 2014

Anggota Penguji

(Estralita Trisnawati, SE., M.Si., Ak., BKP)

Tanggal : 30 Januari 2014

Anggota Penguji

(Drs. Malem Ukur Tarigan, MM., Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

**PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENCITY*, *INVENTORY INTENCITY*,
DAN *PROFITABILITY* PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN INDUSTRI MANUFAKTUR *FOOD &
BEVERAGES* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA PERIODE
2008-2012)**

Tujuan dari penelitian ini adalah menganalisis pengaruh *leverage*, *capital intencity*, *inventory intencity*, dan *profitability* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan perusahaan industri manufaktur *food & beverages* pada tahun 2008-2012 sebagai populasi. Dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, dari 19 perusahaan, 9 diantaranya memenuhi kriteria sampel dengan jumlah observasi 45 sampel dari tahun 2008 sampai tahun 2012. Hasil analisis regresi berganda menunjukkan bahwa diantara variabel *leverage*, *capital intencity*, *inventory intencity*, dan *profitability*, yang berpengaruh terhadap *tax avoidance* adalah *profitability*.

The purpose of this study was to analyze the effect of leverage, capital intencity, inventory intencity, and profitability on tax avoidance. This study used manufacturing industry food & beverages 2008-2012 period as a population. By using purposive sampling, from 19 companies, 9 of them meet the criteria for the number of observation samples 45 samples from 2008 to 2012. The results of multiple regression analysis showed that among the variables leverage, capital intencity, inventory intencity, and profitability, that affect tax avoidance is profitability.

Key words: Tax Avoidance, Effective Tax Rate

*“But seek HIS kingdom and HIS righteousness,
and all these things will be given to you as well”*

-Matthew 6:33-

*“The fear of the LORD is the beginning of knowledge,
but fools despise wisdom and instruction”*

-Proverbs 1:7-

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, hikmat dan tuntunanNya dengan kasihNya yang senantiasa menyertai saya dalam proses pembuatan skripsi ini, sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat waktu dengan judul “PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENCITY*, *INVENTORY INTENCITY*, DAN *PROFITABILITY* PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN INDUSTRI MANUFAKTUR *FOOD & BEVERAGES* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA PERIODE 2008-2012)”.

Pada kesempatan ini penulis ingin menghanturkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, dorongan, dan semangat kepada penulis sehingga terwujudnya skripsi ini, yaitu kepada yang terhormat:

1. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si., Ak., BKP , selaku Dosen Pembimbing yang telah atas ketulusan hati dan kesabarannya berkenan untuk meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan petunjuk, bimbingan dan pengarahan yang sangat bermanfaat kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M, MBA. , selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara..
3. Sri Wahyuni, S.E., M.Si., Ak. , selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

4. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada saya selama masa perkuliahan.
5. Orang tua tercinta, yang telah memberikan dukungan moral dan materiil dan rela berkorban waktu yang seharusnya saya habiskan untuk mereka demi terselesainya skripsi ini.
6. Teman-teman *Teenagers Community* GBI IKM, yang senantiasa memberikan dorongan, semangat, dan dukungannya baik secara moril serta doa sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
7. Teman selama perkuliahan, yaitu Melicia, Christi, Silveria, Monica, Yangcent, Anthony, Calvin, Doni, Tommy serta teman-teman lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Tanpa bantuan kalian, masa kuliah tidak akan seindah yang saya rasakan. Kalian telah memberikan saya dukungan dan kenangan indah pada saat perkuliahan.
8. Teman-teman sesama bimbingan, yaitu Michelle, Julia, Nico, Maya, Susi, Nita, Junitawati, Siska, Jessica, Vina, Verdi, dan Gressia yang selalu bersama-sama saling membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
9. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah ikut memberikan bantuan sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna baik isi, kata, bahasa, maupun dari segi penyusunan, mengingat keterbatasan kemampuan saya. Karena itu saya dengan terbuka bersedia menerima kritik dan saran untuk melengkapi skripsi ini agar menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca sekalian.

Jakarta, 10 Januari 2014

Novi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG MASALAH	1
B. IDENTIFIKASI MASALAH	3
C. RUANG LINGKUP	3
D. PERUMUSAN MASALAH	4
E. TUJUAN DAN MANFAAT	4
F. SISTEMATIKA PEMBAHASAN	6

BAB II	LANDASAN TEORI	8
	A. TIJAUAN PUSTAKA	8
	1) <i>Leverage</i>	8
	2) <i>Capital Intensity</i>	9
	3) <i>Inventory Intensity</i>	10
	4) <i>Profitability</i>	10
	5) <i>Tax Avoidance</i>	12
	6) <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	14
	7) Penelitian Terdahulu	16
	B. KERANGKA PEMIKIRAN	22
	1. Identifikasi variabel	24
	2. Definisi Variabel	24
	C. PENGEMBANGAN HIPOTESIS	25
BAB III	METODE PENELITIAN	27
	A. POPULASI DAN TEKNIK PEMILIHAN SAMPEL	27
	B. OPERASIONALISASI VARIABEL	28
	C. TEKNIK PENGUMPULAN DATA	29
	D. TEKNIK PENGOLAHAN DATA	30
	E. TEKNIK PENGUJIAN HIPOTESIS	35

BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	36
	A. GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN	36
	B. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	38
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	63
	A. Kesimpulan	63
	B. Saran	64

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Matriks Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	28
Tabel 3.2. Tabel Standar Autokorelasi	32
Tabel 4.1. Prosedur Pemilihan Sampel	37
Tabel 4.2. Hasil Uji <i>Casewise Diagnosis</i>	39
Tabel 4.3. Hasil Uji <i>Casewise Diagnosis</i>	39
Tabel 4.4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i>	43
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas <i>Variance Inflation Factor</i>	45
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Rank Spearman</i>	50
Tabel 4.9. SPSS <i>variables Entered/Removed</i>	52
Tabel 4.10. Hasil Koefisien Regresi Persamaan Regresi Model	53
Tabel 4.11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
Tabel 4.12. Hasil Uji t Persamaan Model Regresi	57
Tabel 4.13. Hasil Uji F Persamaan Model Regresi	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	23
Gambar 2.2. Kerangka Hipotesis	26

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan
- Lampiran 2 Daftar Data Perusahaan
- Lampiran 3 *Output SPSS*
- Lampiran 4 Tabel Durbin-Watson (DW)

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Penelitian ini menguji pengaruh *leverage*, *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *profitability* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur *food & beverages* tahun 2008-2012. *Tax avoidance* merupakan cara mengurangi pajak yang masih dalam ketentuan perundang-undangan perpajakan dan dapat dibenarkan terutama melalui perencanaan perpajakan (Robert H. Anderson yang dikutip dari Zain, 2005:10).

Tax avoidance di Indonesia terus meningkat seiring dengan dalam setiap tahunnya. Sebuah contoh kasus pada perusahaan The Master Steel yang merupakan perusahaan pembuat plat baja yang berdiri sejak tahun 1972. KPK mendapatkan informasi bahwa terdapat perusahaan yang bermasalah dengan tunggakan pajak dan hendak menyuap pemeriksa pajak, perusahaan ini diduga telah menggelontorkan suap hingga ratusan miliar untuk membereskan masalah pajaknya. Diketahui bahwa The Master Steel menunggak pajak hingga Rp.120 miliar selama tiga tahun dan perusahaan ini terancam membayar denda pajak hingga 400 persen dari tunggakannya atau sebesar Rp.500 miliar. Denda besar yang harus dibayar tersebut dijadikan kesempatan untuk tidak perlu membayar denda besar tersebut yaitu dengan cara menyuap aparat pemeriksa pajak. Para pegawai pajak pun tergiur untuk menyelesaikan denda besar tersebut, karena mereka akan menerima keuntungan yang sangat besar. Demikian pula pada

perusahaan akan memperingan beban denda pajak yang harus dibayarkan. Namun, hal tersebut merupakan kegiatan *tax avoidance* yang ilegal dan merugikan Negara karena dengan adanya hal tersebut target penerimaan Negara pun menjadi berkurang atau mengalami penurunan (Harian Kompas, 17 Mei 2013).

Dari perspektif *leverage* dalam pembayaran pajak berpotensi mempengaruhi *tax avoidance* perusahaan yang tercermin dalam struktur modal perusahaan tersebut. Dalam mengatur penghematan pajak *leverage* merupakan hasil yang memiliki nilai bagi sebuah perusahaan, tidak hanya bergantung pada nilai peluang investasiakan tetapi juga terhadap keputusan pembiayaan (Modigliani dan Miller, 1963 yang dikutip dari Rodriguez dan Arias, 2012). *Capital intencity* dan *inventory intencity* menggambarkan percampuran aset (*asset mix*) yang menjadi sebuah tolak ukur bahwa perusahaan yang memiliki *property, plant and equipment* yang besar memiliki beban pajak yang lebih rendah dibandingkan dengan perusahaan yang memiliki *property, plant and equipment* yang lebih rendah. Sedangkan dalam *profitability* perusahaan yang memiliki *profit* besar akan memiliki keuntungan yang lebih besar dalam pembayaran pajak setiap tahunnya dibandingkan dengan yang memiliki *profit* yang rendah (Rodriguez dan Arias, 2012)

Berdasarkan penjelasan yang dikemukakan, maka diperlukan penelitian yang membahas dan mengkaji lebih lanjut mengenai variabel-variabel yang mempengaruhi *tax avoidance* antara lain *leverage, capital intencity, inventory intencity, dan profitability*. Oleh karena itu judul dari penelitian ini adalah: "PENGARUH *LEVERAGE, CAPITAL INTENCITY, INVENTORY INTENCITY,*

DAN PROFITABILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI MANUFAKTUR FOOD & BEVERAGES YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA PERIODE 2008 – 2012)”.

B. Identifikasi Masalah

Berkaitan dengan latar belakang permasalahan yang telah dikemukakan sebelumnya, identifikasi masalah dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan industri manufaktur dapat dipengaruhi oleh *leverage*, *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *profitability*.

C. Ruang Lingkup

Adapun batasan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Variabel yang diteliti dibatasi hanya pada 5 variabel yaitu *leverage*, *capital intensity*, *inventory intensity*, *profitability*, dan *tax avoidance*.
- b. Objek penelitian dibatasi hanya pada perusahaan industri manufaktur *food & beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2008 hingga 2012.

Pembatasan ini dilakukan agar penelitian dapat dilakukan dengan lebih fokus pada suatu bidang perusahaan industri manufaktur tertentu.

D. Perumusan Masalah

Adapun rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Apakah *leveragememiliki* pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri manufaktur *food & beverages* tahun 2008-2012.
- b. Apakah *capital intencitymemiliki* pengaruhterhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri manufaktur *food & beverages* tahun 2008-2012.
- c. Apakah *inventory intencity* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri manufaktur *food & beverages* tahun 2008-2012.
- d. Apakah *profitability* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri manufaktur *food & beverages* tahun 2008-2012.

E. Tujuan dan Manfaat

Adapun tujuan yang ingin dicapai dengan dilakukannya penelitian ini adalah:

- a. Untuk mengetahui pengaruh *leverageterhadap* *tax avoidance* pada perusahaan industri manufaktur *food & beverages* tahun 2008-2012.
- b. Untuk mengetahui pengaruh *capital intencity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri manufaktur *food & beverages* tahun 2008-2012.
- c. Untuk mengetahui pengaruh *inventory intencityterhadap* *tax avoidance* pada perusahaan industri manufaktur *food & beverages* tahun 2008-2012.
- d. Untuk mengetahui pengaruh *profitabilityterhadap* *tax avoidance* pada perusahaan industri manufaktur *food & beverages* tahun 2008-2012.

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah:

- a. Penelitian ini dapat menambah ilmudan pengetahuan penulis tentang pengaruh *leverage*, *capital intencity*, *inventory intencity*, dan *profitability* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri manufaktur *food & beverage* tahun 2008-2012.
- b. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi perusahaan untuk menentukan kebijakan yang berkaitan dengan *tax avoidance*.
- c. Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan acuan bagi penulis lain yang mengadakan penelitian dalam ruang lingkup yang sama. Juga diharapkan penelitian ini dapat menambah pengetahuan bagi pembacanya.

F. Sistematika Pembahasan

Untuk memberikan gambaran keseluruhan mengenai pembahasan penulisan skripsi ini, akan diuraikan pembahasan dari tiap-tiap bab sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisikan latar belakang permasalahan, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat yang bisa diperoleh dari penelitian ini dan sistematika pembahasan dari skripsi ini.

BAB II LANDASAN TEORI

Dalam bab ini diuraikan mengenai tinjauan pustaka dan kerangka pemikiran yang akan digunakan dalam analisis penelitian. Tinjauan pustaka berisi tentang teori *leverage*, *capital intencity*, *inventory intencity*, *profitability*, *tax avoidance*, dan penelitian terdahulu. Dalam kerangka pemikiran berisikan tentang identifikasi variabel dan definisi variabel, sedangkan dalam pengembangan hipotesis terdapat hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini membahas tentang populasi, teknik pengambilan sampel, operasionalisasi variabel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS

Bab ini membahas tentang analisis dan hasil penelitian yang mencakup tentang obyek dan hasil penelitian. Obyek penelitian mencakup tentang gambaran umum obyek penelitian. Sedangkan pada hasil penelitian mencakup tentang analisis data dan hasil pengujian hipotesis.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Babini mengemukakan kesimpulan hasil analisis dari pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya disertai dengan saran-saran yang diharapkan dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan sebagai sarana pertimbangan dan acuan dalam penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Bradshaw, Liao & Ma, Mark (Shuai). 2013. Avoidance of Tax Avoidance and agency cost of state ownership: evidence from China.
- Derashid and Hao Zhang. 2003. Effective tax rate and the “industrial policy” hypothesis: evidence from Malaysia. *Journal of International Accounting, Auditing & Taxation* 12 (2003) 45–62.
- Ghozali, Imam. 2005. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- _____. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 19 Edisi 5*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Gupta, S. and K. Newberry. 1997. Determinants of the variability in corporate effective tax rates: Evidence from longitudinal study. *Journal of Accounting and Public Policy* 16: 1-34.
- Haryadi, Teddy. 2012. Pengaruh Intensitas Modal, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan pertambangan di BEI tahun 2010-2011.
- McGuire, Omer & Wang, Dechun. 2010. *Tax Avoidance: Do Industry Experts Make a Difference?: Texas A&M University*.
- _____, Wang & Wilson, Ryan. 2011. *Dual Class Ownership and Tax Avoidance*.
- Priyatno, Duwi. 2009. *SPSS untuk Analisa Korelasi, Regresi, dan Multivariate*. Yogyakarta: Penerbit Gava Media.
- _____. 2012. *Cara Kilat Belajar Analisis Data dengan SPSS 20*. Yogyakarta: ANDI.
- Richardson, Grant & Lanis B Roman. 2007. Determinants of the variability corporatin offective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol. 26, 689-704.
- Rodriguez and Arias, Martinez A. 2012. Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate. *The Chinese Economy*, vol.45, no.6, 60-83.

Stickney, C. P., & McGee, V. E. 1982. Effective corporate tax rates: The effect of size, capital intensity, leverage and other factors. *Journal of Accounting and Public Policy*, 2, 125–152.

Wang, Xiaohang (Tina). 2010. Tax Avoidance, Corporate Transparency, and Firm Value. Department of Accounting McCombs School of Business University of Texas at Austin.

Wahyono, Teguh. 2009. 25 Model Analisis Statistik dengan SPSS 17. Jakarta: Elex Media Komputindo.

Zain, Mohammad. 2005. Manajemen Perpajakan. Jakarta: Salemba Empat.

Zhang, Huai. .2012. How does state ownership affect tax avoidance? Evidence from China. Associate Professor Nanyang Technological University. 13-18.

<http://www.pajakonline.com>

www.wikipedia.com

www.idx.co.id