

**PENGARUH *RETURN ON EQUITY*, *DEBT TO ASSET RATIO*, *FIRM SIZE*,
DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2017 – 2021**

Skripsi

Sebagai Salah Satu Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi pada

Program Studi Akuntansi



RACHMA MILANIA

NIM : 2018121350011

INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN

JAKARTA

2022

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Equity, Debt To Asset Ratio, Firm Size, dan Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021


Nama : Rachma Milania

NIM : 2018121350011


Prodi/konsentrasi : S1 Akuntansi / Akuntansi Pajak

Telah diujikan pada tanggal **29 Agustus 2022** dihadapan tim penguji sidang skripsi dan dinyatakan **LULUS**


Pembimbing Skripsi


Mulia Ajim, SE, M.Si
NIDN : 04010181102

Penguji Skripsi


Yatimin, SE, MM
NIDN : 03050877311

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Mulia Ajim, SE, M.Si
NIDN : 04010181102

Wakil Rektor I Bidang Akademik



Suha Budi, SE, M.Si
NIDN : 00009057901

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh *Return On Equity, Debt To Asset Ratio, Firm Size, dan Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021” adalah karya saya dengan arahan dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang belum diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka dibagian akhir skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Jakarta, 6 Agustus 2022



Rachma Milania

NIM : 2018121350011

HALAMAN PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim,

Alhamdulillah, berkat rahmat Allah SWT, dan atas segala izin-Nya, dan tidak lupa berkat do'a yang selalu dipanjatkan oleh orang tua saya, sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir perkuliahan yaitu skripsi ini. Tiada kata yang dapat mendeskripsikan kelegaannya dihati saya selaku pembuat tugas akhir ini sebagai mahasiswi. Saya mempersembahkan karya ini kepada :

Teruntuk mamaku tercinta Salfiah sosok mama yang sangat luar biasa, terimakasih atas limpahan kasih sayang, nasihat, dan do'a yang selalu engkau berikan kepadaku dan terimakasih juga karena selalu mengusahakan yang terbaik untuk ku hingga saat ini, nanti, dan selamanya.

Teruntuk ayahku tercinta Priyadi Santoso yang menjadi sosok kebanggaan ku, terima kasih atas segala yang engkau berikan kepadaku. Kasih sayang yang berlimpah, nasihat, do'a, kerja keras mengusahakan yang terbaik untukku, dan mendukung semua yang kulakukan hingga akhir hayatmu.

Teruntuk ketiga kakak dan dua keponakan ku terimakasih karena selalu ada untuk mendukung dan menyemangati apapun yang kulakukan juga menjadi penghibur disaat suka dan duka.

Dan terimakasih kepada kalian yang terlibat dalam pembuatan skripsi ini yang tidak bisa ku sebutkan satu persatu. Terimakasih telah memberikan pelajaran dan dukungan selama saya menjalani pendidikan.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil alamiin. Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan nikmat yang telah diberikan. Sholawat beserta salam tak lupa tucurahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Sehingga dengan berkah yang telah diberikan, penulis dapat menyelesaikan hasil penelitian yang telah dilakukan.

Penulis ingin berterimakasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Dr. Mukhaer Pakkana, M.M selaku Rektor Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta.
2. Bapak Mulia Alim, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta dan selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
3. Kedua Orang Tua, Ibu Salfiah dan Alm Bapak Priyadi Santoso yang selalu memberikan dukungan, doa, serta kasih sayang.
4. Ketiga Kaka yang penulis sayangi, Nurul Qalbiyanah, Shofwan Hadi, M. Rizki Noviadi yang juga selalu mendukung selama proses penulisan skripsi
5. Kedua Keponakan yang penulis sayangi, M. Fikri Al-Ghurobah dan M. Shidqi Abqory yang selalu menjadi penghibur
6. Kepada sahabatku Nadiyah Hafidah yang juga selalu mendukung dan menjadi tempat mencurahkan keluh kesah penulis
7. Kepada rekan-rekan Akuntansi Pagi Karawaci 2018 yang selalu bersama-sama selama masa perkuliahan hingga perkuliahan selesai

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak. Agar kedepanya skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, Agustus 2022

Rachma Milania

ABSTRAK

RACHMA MILANIA. Pengaruh *Return On Equity*, *Debt To Asset Ratio*, *Firm Size*, dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021. Dibawah bimbingan Mulia Alim, SE, M.Si

Tujuan penelitian ini adalah menganalisis bagaimana pengaruh *Return On Equity*, *Debt To Asset Ratio*, *Firm Size*, dan *Inventory Intensity* secara parsial. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan pengolahan data menggunakan SPSS 25. Penentuan sampel dilakukan dengan metode *Purposive Sampling*, yaitu teknik sampling dengan menggunakan pertimbangan dan batasan tertentu sehingga sampel yang digunakan adalah 16 perusahaan. Hasil analisis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *Return On Equity* secara parsial berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, *Debt To Asset Ratio* secara parsial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *Firm Size* secara parsial berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, dan *Inventory Intensity* secara parsial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Return On Equity*, *Debt To Asset Ratio*, *Firm Size*, *Inventory Intensity*

ABSTRAK

RACHMA MILANIA. *The Effect of Return On Equity, Debt To Asset Ratio, Company Size, and Inventory Intensity on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2017-2021. Under the guidance of Mulia Alim, SE, M.Si*

The purpose of this study is to analyze how the effect of Return On Equity, Debt To Asset Ratio, Company Size, and Inventory Intensity partially. This study uses secondary data in the form of financial statements obtained from the Indonesia Stock Exchange website. This research method uses quantitative research methods with data processing using SPSS 25. The determination of the sample is carried out by the purposive sampling method, namely the sampling technique using certain considerations and limitations so that the sample used is 16 companies. The results of the analysis in this study indicate that Return On Equity partially has a negative effect on tax avoidance, Debt To Asset Ratio partially has no effect on tax avoidance, Firm Size Equity partially has a negative effect on tax avoidance, and Inventory Intensity partially has no effect on taxes. Avoidance

Keyword : Return On Equity, Debt To Asset Ratio, Firm Size, Inventory Intensity

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pembatasan Masalah	4
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA	7
PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
2.1 Tinjauan Pustaka	7
2.1.1 Teori Agency.....	7
2.1.2 Tax Avoidance	8
2.1.3 Return On Equity	9
2.1.4 Debt To Asset Ratio	9
2.1.5 Firm Size	10
2.1.6 Inventory Intensity	11
2.2 Penelitian Terdahulu Yang Relevan	12

2.3 Kerangka Pemikiran.....	16
2.4 Hipotesis.....	16
2.4.1 Pengaruh Return On Equity Terhadap Tax Avoidance.....	16
2.4.2 Pengaruh Debt To Asset Ratio Terhadap Tax Avoidance	17
2.4.3 Pengaruh Firm Size Terhadap Tax Avoidance	17
2.4.4 Pengaruh Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance	18
BAB III METODE PENELITIAN	19
3.1 Desain Penelitian.....	19
3.2 Obyek dan Waktu Penelitian.....	19
3.3 Variabel Penelitian	19
3.3.1 Variabel Dependen.....	19
3.3.2 Variabel Independen	19
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	20
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	21
3.6 Populasi Penelitian	22
3.7 Teknik Pengambilan Sampel.....	22
3.8 Teknik Analisis Data.....	22
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	28
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	28
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	28
4.2 Deskripsi Data.....	32
4.3 Analisis Dan Interpretasi Hasil	45
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.3 Analisis Regresi Berganda	51
4.3.4 Uji Hipotesis	53
4.3.5 Pembahasan Hasil Penelitian	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	60
5.1 Simpulan	60

5.2 Saran..... 60

DAFTAR PUSTAKA 62



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	20
Tabel 3.2 Teknik Pengambilan Sampel	22
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel	28
Tabel 4.2 Tabulasi Data ROE	32
Tabel 4.3 Tabulasi Data DAR.....	34
Tabel 4.4 Tabulasi Data <i>Firm Size</i>	37
Tabel 4.5 Tabulasi Data INV	39
Tabel 4.6 Tabulasi Data <i>Tax Avoidance</i>	41
Tabel 4.7 Tabulasi Data	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedasita.....	51
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	51
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	53
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	54
Tabel 4.16 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 16

