

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(*STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2022*)**

SKRIPSI

*Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu dari Sebagian Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi*



Oleh :

REZI PUTRI WARDANI

NIM : 201000462201034

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MAHAPUTRA MUHAMMAD YAMIN

TAHUN 2024

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018 – 2022)

REZI PUTRI WARDANI
201000462201034

Pembimbing :

1. HJ. NIDIA ANGGRENI DAS, SE, MM
2. JUITA SUKRAINI, SE, M.Si

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan karena beberapa penelitian sebelumnya mengenai variabel *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance* menghasilkan temuan yang berbeda-beda sehingga menarik untuk dikaji ulang. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif, dimana ditinjau dari tingkat eksplanasi merupakan penelitian asosiatif dengan hubungan kausal. Unit analisis pada penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Adapun populasi pada penelitian ini sebanyak 59 perusahaan dan Jumlah sampel sebanyak 12 perusahaan, sehingga didapat 60 sampel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, *Inventory Intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil penelitian ini memberikan pemahaman kepada manajemen perusahaan bahwa semakin tinggi tingkat intensitas modal dan intensitas persediaan terutama dalam *tax avoidance* perusahaan, maka para investor maupun calon investor akan mendapat referensi yang tepat untuk mengambil keputusan dalam berinvestasi.

Kata kunci : *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *tax Avoidance*.

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY AND TAX AVOIDANCE
ON COMPANY VALUE**

*(EMPIRICAL STUDY ON VARIOUS INDUSTRIES COMPANIES LISTED ON
THE BEI FOR THE 2018 – 2022 PERIOD)*

REZI PUTRI WARDANI
201000462201034

Supervisor :

1. HJ. NIDIA ANGGRENI DAS, SE, MM
2. JUITA SUKRAINI, SE, M.Si

ABSTRACT

This research was conducted because several previous studies regarding Capital Intensity variables and Inventory Intensity on Tax Avoidance different findings making it interesting to review. This type of research is quantitative research, which from the level of explanation is associative research with causal relationships. The unit of analysis in this research is various industries companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The population in this study was 59 companies and the total sample was 12 companies, so that 60 samples were obtained. The results of this research show that Capital Intensity has no effect on Tax Avoidance, Inventory Intensity have no effect on Tax Avoidance dan Capital Intensity and Inventory Intensity have no effect on Tax Avoidance. The results of this research provide an understanding to company management that the higher the level of independent commissioners, especially in company tax avoidance, the investors and potential investors will get the right reference for making investment decisions.

Keywords: *Keywords: Capital Intensity. Inventory Intensity, tax Avoidance.*

DAFTAR REFERENSI

- Achyani, F., & Lestari, S. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 77–88. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i1.8063>
- Agustina, T., & Zulman Hakim, M. (2021). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal, Dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Dan Bisnis*.
- Ahmad, E. F. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Effective Tax Rate (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)*. 1–13.
- Amri, S., & Subadriyah. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 6(1), 1–12. <https://ejournal.stiedewantara.ac.id/index.php/JAD/article/view/>
- Andhari, P. A. S. ., & Sukartha, I. . (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Dan leverage Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18.3(2017), 2115–2142.
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Unimma*, 137–153. <http://repository.uin-suska.ac.id/58893/>
- Anindyka S, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011 -2015). *Applied Research in Management and Business*, 5(1), 713–719. <https://doi.org/10.53416/arimbi.v3i1.151>
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(1), 1–18.
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2019). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(8), 26–35.
- Azizah. (2018). Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tarif Pajak efektif pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *New England Journal of Medicine*, 372(2), 2499–2508. <http://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/7556065%0>

Ahttp://www.pubmedcentral.nih.gov/articlerender.fcgi?artid=PMC394507%
0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.humpath.2017.05.005%0Ahttps://doi.org/10.10
07/s00401-018-1825-z%0Ahttp://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/27157931

Budianti, S., & K., C. (2018). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *In Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*.

CALLISTA, O., & SUSANTY, M. (2022). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 225–240. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v2i3.1703>

Defitri, S. Y., Maison, W., & Taufik, N. E. (2023). Implementasi Kepatuhan Wajib Pajak dari Penerapan E-Filing dan Pengetahuan Perpajakan. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(3), 25067–25073.

Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2293. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24>

Ferdinand, A. (2014). *Metode Penelitian Manajemen*. BP Universitas Diponegoro.

Firmansyah, A., & Triastie, G. A. (2021). *Bagaimana Peran Tata Kelola Perusahaan Dalam Penghindaran Pajak, Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Pengungkapan Risiko, Efisiensi Investasi?* CV. Adanu Abimata.

Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi8). Cetakan ke VIII*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018a). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018b). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS25*. Badan Universitas Diponegoro.

Ginting, S. (2016). Pengaruh Corporate Governance dan Kompensasi Rugi Fisikal terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating. *Wira Ekonomi Mikroskil*, 6(02), 165–176.

Gumono, C. O. (2021). Pengaruh Roa, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Era Jokowi – Jk. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 2(2), 125–138. <https://doi.org/10.37715/mapi.v2i2.1723>

Helen, & Khairani, S. (2020). Analisis Pengaruh Pemahaman Pajak, Keadilan

Pajak Dan Lingkungan Pajak, Terhadap Kepatuhan Dalam Membayar Pajak Pemilik Online Shop (Studi Empiris Pada Pemilik Online Shop Fashion Wanita Pada Media Instagram Di Kota Palembang). In *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi* (Vol. 2).

Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>

Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). Pengaruh Book Tax Gap Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak Dan Analisis Kebijakan Pemerintah Terkait Penghindaran Pajak. *Jurnal Dimensi*, 8(3), 404–418. <https://doi.org/10.33373/dms.v8i3.2186>

Ivena, F. (2022). Pengaruh Inventory Intensity, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *JACFA Journal Advancement Center for Finance and Accounting*, 01(January 2021), 86–102.

Juliana, D., & Ariefiara, D. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1, 1257–1271.

Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Raja Grafindo Persada.

Nurhesah, P., & Yusnita, H. (2019). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Logam Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 6(3), 36–46. <https://doi.org/10.35137/jabk.v6i3.330>

Prayogo, K. H., & Darsono. (2015). Faktor - Faktor yang Berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), 156–167.

Puspita, D., & Febrianti, M. (2023). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Trilogi Accounting and Business Research*, 4(1), 38–46. <https://doi.org/10.31326/tabr.v4i1.1601>

Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Strucutre dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR)(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*,.

Rahmadani, D., Asmeri, R., & Yuli, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Inventory

Intensity dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada The Effect of Profitability, Inventory Intensity and Capital Intensity On Tax Avoidance (Empirical Study on Construction and Building Companies L. *Pareso Jurnal*, 4(2), 325–344.

Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>

Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh kepemilikan instutional , capital intensity dan inventory intensity terhadap Tax Avoidance. 6, 4037–4049.

Sholeha, Y. M. A. (2018). pengaruh capital intensity, dan sales growth terhadap tax avoidance. 2018, 1–24.

Sinaga, R., & Malau, H. (2021). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 3(2), 311–322. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v3i2.811>

Siregar, R. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bei. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 5(2), 2460–0585.

Sutomo, H., & Djaddang, S. (2017). Determinan Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 4(01), 32–46. <https://doi.org/10.35838/jrap.v4i01.148>

Widya, A., & Yulianti, E. (2018). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance. 89–99.

Wiguna, I. P. P., & Jati, I. K. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Preferensi Risiko Eksekutif, dan Capital Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 418–446.

Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Gcg Dan Csr Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional IENACO –*, 2337–4349.

Yolanda, N., Putri, R. D., & Anggreni, N. (2022). Pengaruh Pengetahuan Produk tabungan, Citra Perbankan dan Persepsi Mengenai Suku Bunga Simpanan Terhadap Keputusan Menabung (Studi Kasus pada Bank BRI Unit Selayo). *Innovation Reaserch and Knowledge*, 01(01), 42–49.

Yutaro, M. K. Z., & Miftatah, D. (2020). Pengaruh corporate social responsibility, capital intensity dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40.

Zainuddin, & Tuwouw, M. D. F. (2022). Tax Avoidance di Indonesia dan Faktor-