

SKRIPSI



**PENGARUH KEWAJIBAN IMBALAN KERJA,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS
MODAL, MANAJEMEN LABA, DAN
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG
KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Diajukan Oleh :
MUSYAFA'AH
NIM. 2019-12-240

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**



**PENGARUH KEWAJIBAN IMBALAN KERJA,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS
MODAL, MANAJEMEN LABA, DAN
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG
KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan S1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
MUSYAFARAH
NIM. 2019-12-240

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KEWAJIBAN IMBALAN KERJA, PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL, MANAJEMEN LABA, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Oleh :

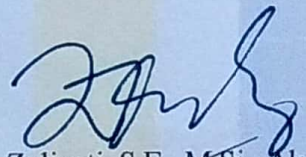
Musyafa'ah

NIM. 2019-12-240

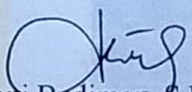
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 24 Juli 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0603037801

Pembimbing I

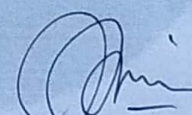

Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertan Sumekar., S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Zamrud Mirah Delima., S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Cukuplah Allah menjadi penolong kami dan Allah adalah sebaik baik pelindung”

(Q.S. Ali Imran : 173)

“Rasa syukur mengubah apa yang kita miliki menjadi cukup”

(Musyafa’ah)

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

1. Orang tua dan keluarga
2. Saudara dan sahabat
3. Almamater Universitas Muria Kudus

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH KEWAJIBAN IMBALAN KERJA, PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL, MANAJEMEN LABA, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :


Musyafa'ah

NIM. 2019-12-240

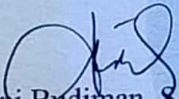
Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 24 Juli 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

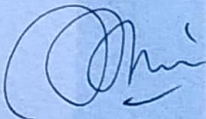
Ketua


Sri Mulyani, S.E.L., M.Si
NIDN. 0611018202

Sekretaris


Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Anggota


Zamrud Mirah Delima., S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar., S.E., M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul **“PENGARUH KEWAJIBAN IMBALAN KERJA, PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL, MANAJEMEN LABA, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)”** adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustakan.

Kudus, 24 Juli 2023

Penyusun



Musyafa'ah
NIM. 2019-12-240

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kewajiban imbalan kerja, pertumbuhan penjualan, intensitas modal, manajemen laba, dan intensitas persediaan terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling* dengan jumlah 137 sampel penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak IBM SPSS 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sementara intensitas persediaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan kewajiban imbalan kerja, pertumbuhan penjualan, dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Kewajiban Imbalan Kerja, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, Manajemen Laba, Intensitas Persediaan, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of employee benefit liabilities, sales growth, capital intensity, earning management, and inventory intensity on tax avoidance. The population in this study are the primary consumer goods sector companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021. The method use for sampling is purposive sampling method with a total of 137 research samples. The data analysis technique used is multiple data regression analysis with the help of IBM SPSS 24 software. The results of this study indicate that earning management has positive effect on tax avoidance, while inventory intensity has negative effect on tax avoidance, whereas employee benefit liabilities, sales growth, and capital intensity have no effect on tax avoidance.

Keywords : Employee Benefit Liabilities, Sales Growth, Capital Intensity, Earning Management, Inventory Intensity, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya, yang senantiasa memberikan kekuatan bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH KEWAJIBAN IMBALAN KERJA, PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL, MANAJEMEN LABA, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)”** dengan baik. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah guna menyelesaikan Program Studi Stata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat banyak pihak yang berperan dalam memberikan dukungan, bantuan, saran, dan bimbingan selama proses penulisan skripsi ini, serta ketika penulis menjalani pendidikan di Universitas Muria Kudus Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya Program Studi Akuntansi. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus, Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
2. Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus, Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak.

3. Ibu Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt, selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, saran, dan bimbingan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt, selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, saran, dan bimbingan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu selama penulis duduk dibangku perkuliahan.
6. Kedua orang tua, kakak, adik, dan saudara yang telah memberikan doa serta dukungan dalam penyusunan skripsi.
7. Kepada Ariana Setyoningtyas yang telah membantu dan memberikan dukungan tanpa henti.

Penulis sadar bahwa dalam penulisan ini masih banyak kekurangan. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pembaca.

Kudus, 24 Juli 2023

Penulis



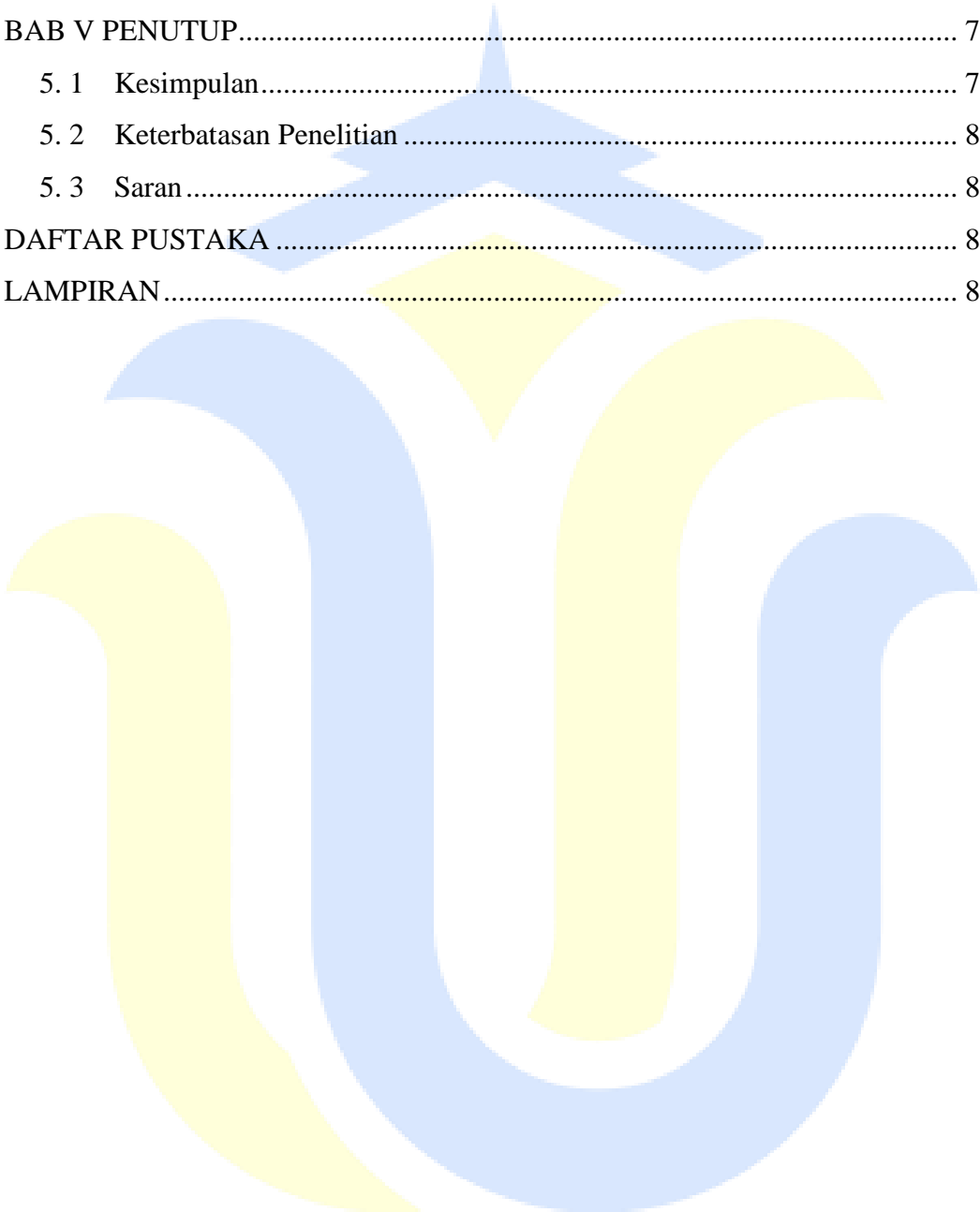
Musyafa'ah
NIM. 2019-12-240

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1. 1 Latar Belakang	1
1. 2 Ruang Lingkup.....	8
1. 3 Rumusan Masalah	8
1. 4 Tujuan Penelitian.....	9
1. 5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2. 1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>).....	12
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	14
2.1.4 Kewajiban Imbalan Kerja	16
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....	17
2.1.6 Intensitas Modal	18
2.1.7 Manajemen Laba.....	20
2.1.8 Intensitas Persediaan	21

2.2	Hasil Penelitian Terdahulu	22
2.3	Kerangka Berpikir	26
2.4	Perumusan Hipotesis	30
2.4.1	Pengaruh Kewajiban Imbalan Kerja terhadap Penghindaran Pajak	30
2.4.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak ...	31
2.4.3	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	33
2.4.4	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak	34
2.4.5	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak	35
BAB III METODE PENELITIAN.....		37
3.1	Rancangan Penelitian	37
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.2.1	Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	38
3.2.2	Variabel Independen (Variabel Bebas)	39
3.3	Jenis dan Sumber Data	42
3.4	Populasi dan Sampel	43
3.5	Pengumpulan Data	44
3.6	Pengolahan Data.....	45
3.7	Analisis Data	46
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	46
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	47
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda	50
3.7.4	Uji Kelayakan Model	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		54
4.1	Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	54
4.2	Analisis Data	55
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	55
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	59
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	64
4.2.4	Uji Kelayakan Model	65
4.3	Pembahasan	69
4.3.1	Pengaruh Kewajiban Imbalan Kerja terhadap Penghindaran Pajak	69

4.3.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak ...	71
4.3.3 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	73
4.3.4 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak	75
4.3.5 Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak	77
BAB V PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Keterbatasan Penelitian	80
5.3 Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	87



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Aset Tetap	19
Tabel 2.2. Daftar Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1. Kriteria Pengambilan Keputusan Uji <i>Durbin Watson</i> (DW)	49
Tabel 4.1. Pemilihan Sampel Penelitian	54
Tabel 4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	60
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinieritas	61
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi dengan Metode <i>Cochrane Orcutt</i>	62
Tabel 4.8. Hasil Uji Glejser	63
Tabel 4.9. Hasil Uji Glejser setelah Transformasi Data.....	64
Tabel 4.10. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
Tabel 4.11. Hasil Uji Koefisien Determinasi	65
Tabel 4.12. Hasil Uji F.....	66
Tabel 4.13. Hasil Uji t.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Penghindaran Pajak Tahun 2017-2021	2
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	29



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Persentase ETR Tahun 2017-2021	87
Lampiran 2. Perhitungan Populasi Penelitian	92
Lampiran 3. Penentuan Sampel Penelitian.....	95
Lampiran 4. Daftar Sampel Penelitian	100
Lampiran 5. Kewajiban Imbalan Kerja (X1)	101
Lampiran 6. Pertumbuhan Penjualan (X2).....	106
Lampiran 7. Intensitas Modal (X3).....	111
Lampiran 8. Manajemen Laba (X4).....	116
Lampiran 9. Intensitas Persediaan (X5)	124
Lampiran 10. Penghindaran Pajak (Y).....	129
Lampiran 11. Tabulasi Data	134
Lampiran 12. Ouput Uji Statistik Deskriptif.....	139
Lampiran 13. Uji Normalitas N = 180	140
Lampiran 14. Nilai <i>Extream</i> Kewajiban Imbalan Kerja (X1).....	140
Lampiran 15. Nilai <i>Extream</i> Pertumbuhan Penjualan (X2)	141
Lampiran 16. Nilai <i>Extream</i> Intensitas Modal (X3)	141
Lampiran 17. Nilai <i>Extream</i> Manajemen Laba (X4)	142
Lampiran 18. Nilai <i>Extream</i> Intensitas Persediaan (X5)	142
Lampiran 19. Nilai <i>Extream</i> Penghindaran Pajak (Y)	143
Lampiran 20. Uji Normalitas N = 137 Setelah <i>Outlier</i>	143
Lampiran 21. Uji Multikolinieritas	144

Lampiran 22. Uji Autokorelasi : <i>Durbin Watson</i> (Dw)	144
Lampiran 23. Uji <i>Durbin Watson</i> Metode <i>Cochrane Orcutt</i>	144
Lampiran 24. Uji Heteroskedastisitas : Uji Glejser	145
Lampiran 25. Uji Glejser Metode Transformasi Data	145
Lampiran 26. Analisis Regresi Linier Berganda.....	146
Lampiran 27. Uji Koefisien Determinasi	146
Lampiran 28. Uji F.....	146
Lampiran 29. Uji T.....	147
Lampiran 30. Tabel <i>Durbin Watson</i> , $\alpha=5\%$	148
Lampiran 31. F Tabel Dengan Probabilitas 5%	149
Lampiran 32. T Tabel Dengan Probabilitas 5%	150