

**PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI KASUS PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2020)**



Oleh:

YAUMIL IZZATI

NPM: 20.2.01.65596

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI KASUS PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2020)**



Oleh:

YAUMIL IZZATI

NPM: 20.2.01.65596

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI KASUS PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2020)**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan



Diajukan oleh :

YAUMIL IZZATI

NPM: 20.2.01.65596

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**PENGARUH KEBLIJAKAN KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI KASUS PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2020)**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

YAUMIL IZZATI

NPM: 20.2.01.65596

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal 27 Agustus 2022**

Susunan Tim Penguji:

Ketua : 1. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota : 1. Dra.Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.
2. Farida Idayati, S.E., M.S.A.

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh:**

Dosen Pembimbing



Farida Idayati, S.E., M.S.A

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si.,
Ak., CA.**

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadlillah Syik, S.E., M.Si., Ak., CA

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : YAUMIL IZZATI

N.P.M : 20.2.01.65596

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI KASUS PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2020)**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 27 Agustus 2022, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pegakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 27 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan,


G52A7AJX937768023 **Yaumil Izzati**

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Yaumil Izzati
NPM : 20.2.01.65596
Tempat/Tanggal Lahir : Gresik / 23 Agustus 1997
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 3 (Tiga) / 3 (Tiga)
Alamat Rumah : Dusun Jetek Sumari RT 10 RW 03 Kecamatan
Duduksampeyan Kabupaten Gresik
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Parlan
Alamat Rumah/Telepon : Dusun Jetek Sumari RT 10 RW 03 Kecamatan
Duduksampeyan Kabupaten Gresik
Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : Petani

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri Sumari tahun 2009
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 2 Kebomas tahun 2012
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 1 Kebomas tahun 2015

4. Pendidikan Tinggi PT

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
Universitas Airlangga	Surabaya	I-VI	2016-2019	DIPLOMA III
STIESIA	Surabaya	I-IV	2020-2022	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2019	ARTHA RAYA CONSULT	STAFF	SENIOR TAX ANALYST

Dibuat dengan sebenarnya



Yaumil Izzati

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Rahmat dan KaruniaNya peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini tepat pada waktunya dengan judul **“PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI KASUS PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2020)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Program S1 Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Selama mengikuti pendidikan S1 Akuntansi sampai dengan proses penyelesaian Skripsi, penulis berterimakasih kepada berbagai pihak telah memberikan fasilitas, membantu, membina dan membimbing peneliti untuk itu khususnya kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua STIESIA yang sudah membantu memfasilitasi mahasiswanya selama penyelesaian studi S1.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku ketua prodi S1 Akutansi yang sudah banyak membantu dan membimbing.
3. Ibu Farida Idayati., S.E., M.S.A. selaku dosen pembimbing yang selalu sabar membimbing peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini
4. Kedua orangtua serta kedua kakak laki-laki saya yang tidak pernah berhenti mendoakan dan mensupport saya.
5. Teman-teman transfer S1 angkatan 2020 yang selalu bekerja sama selama penulisan skripsi ini.

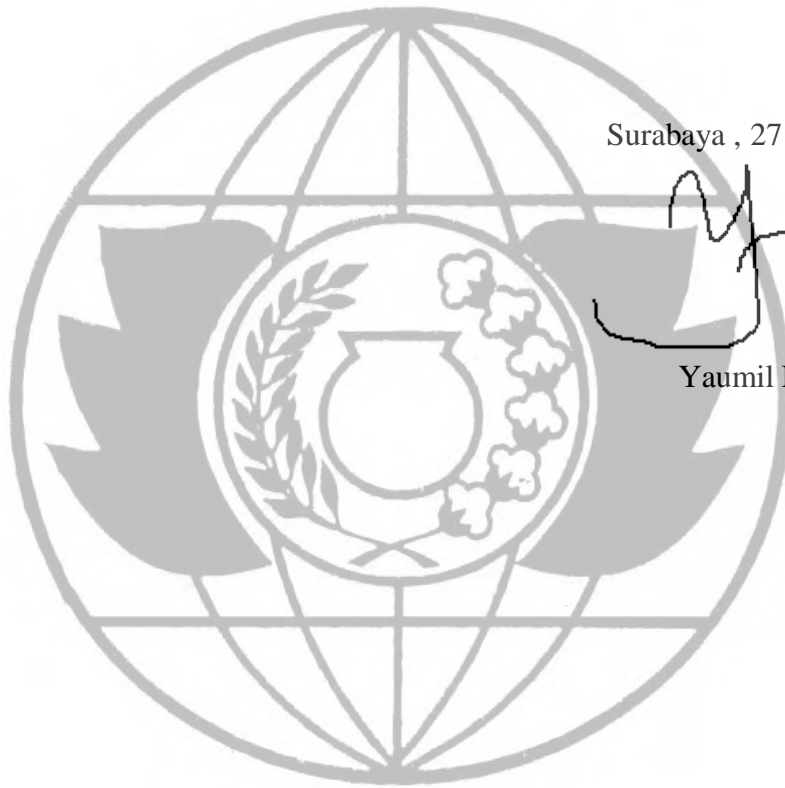
6. Teman – teman bimbingan saya yang selalu bimbingan bersama – sama dengan saya

Saya menyadari, skripsi ini masih banyak kelemahan dan kekurangannya. Karena itu kritik dan saran yang membangun akan diterima dengan senang hati, mudah – mudahan keberadaan skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi yang membaca.

Surabaya , 27 Agustus 2022



Yaumil Izzati



DAFTAR ISI

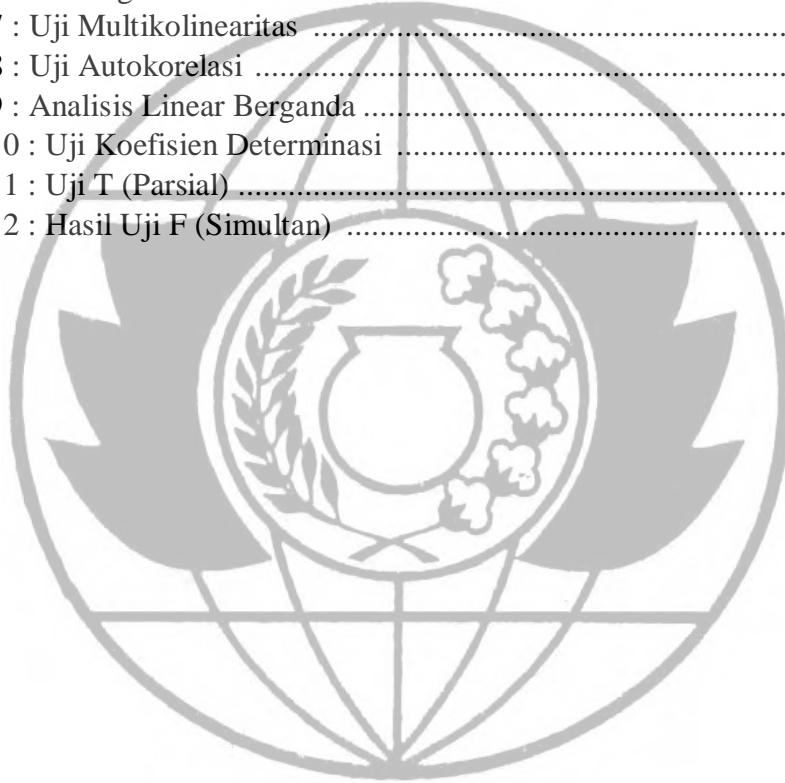
HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI . Error! Bookmark not defined.	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB 1 : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Praktis.....	10
1.4.2 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.3 Manfaat Kebijakan.....	10
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	11
BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ...	12
2.1 Tinjauan Teoritis.....	12
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	12
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.3 <i>Leverage</i>	17
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	18
2.1.5 <i>Inventory Intensity</i>	19

2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	23
2.4 Pengembangan Hipotesis	24
2.4.1 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	25
2.4.2 Pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	26
2.4.3 Pengaruh <i>inventory intensity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	28
BAB 3 : METODE PENELITIAN	31
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi (Objek) Penelitian	31
3.1.1 Jenis Penelitian	31
3.1.2 Gambaran Populasi (Objek) Penelitian	31
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	32
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.3.1 Jenis Data.....	35
3.3.2 Sumber Data	36
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Satuan Kajian	37
3.4.1 Variabel Penelitian.....	37
3.4.2 Definisi Operasional Variabel	38
3.5 Teknik Analisis Data	39
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	40
3.5.2.1 Uji Normalitas	40
3.5.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	41
3.5.2.3 Uji Multikolinearitas.....	41
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	42
3.5.3 Analisis Regresi Panel	42
3.5.4 Pengujian Hipotesis	44
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	44
3.5.4.2 Uji Parsial (Uji T)	44
3.5.4.3 Uji Kelayakan Model (Uji F)	45
BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Objek Penelitian	47
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	50

4.3 Uji Asumsi Klasik	52
4.3.1 Uji Normalitas.....	53
4.3.2 Uji Heteroskedastisitas	55
4.3.3 Uji Multikolinearitas	56
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	57
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda	58
4.5 Hasil Uji Hipotesis	60
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	60
4.5.2 Uji T (Parsial)	61
4.5.3 Uji F (Uji Kelayakan Model).....	64
4.6 Analisis Hasil Penelitian	66
4.6.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.6.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.6.3 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
BAB 5 : PENUTUP	71
5.1 Kesimpulan	71
5.2 Saran	72
5.3 Keterbatasan.....	72
JADWAL PENELITIAN.....	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	78

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
Tabel 1 : Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2020.....	3
Tabel 2 : Kriteria Sampel Penelitian	33
Tabel 3 : Perusahaan Sampel Penelitian	34
Tabel 4 : Hasil Penentuan Sampel.....	47
Tabel 5 : Statistik Deskriptif	51
Tabel 6 : Kolmogorov-Smirnov Test	53
Tabel 7 : Uji Multikolinearitas	57
Tabel 8 : Uji Autokorelasi	58
Tabel 9 : Analisis Linear Berganda	59
Tabel 10 : Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 11 : Uji T (Parsial)	63
Tabel 12 : Hasil Uji F (Simultan)	65



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
Gambar 1 : Kerangka Pemikiran	24
Gambar 2 : Grafik Normal P-P Plot.....	54
Gambar 3 : Grafik Scatterplot	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
Lampiran 1 : Populasi Industri Sektor Makanan dan Minuman	73
Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Makanan dan Minuman yang Mengalami Kerugian di tahun 2017-2020.....	80
Lampiran 3 : Daftar Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Tidak ditemukan Laporan Keuangannya di Tahun 2017-2020	81
Lampiran 4 : Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Mengalami Outlier.....	82
Lampiran 5 : Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	83
Lampiran 6 : Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	84
Lampiran 7 : Hasil Perhitungan <i>Inventory Intensity</i>	86
Lampiran 8 : Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	89
Lampiran 9 : Hasil Uji CETR, Leverage, Capital Intensity, dan Inventory Intensity	90
Lampiran 10 : Hasil Uji Normalitas	92
Lampiran 11 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	93
Lampiran 12 : Analisis Regresi Linier Berganda	94
Lampiran 13 : Hasil Uji Asumsi Klasik.....	96
Lampiran 14 : Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing	99
Lampiran 15 : Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	99
Lampiran 16 : Surat Ijin Riset dari STIESIA	100
Lampiran 17 : Surat Keterangan Selesai Riset.....	101
Lampiran 18 : Sertifikat Uji Kompetensi LSP STIESIA.....	102
Lampiran 19 : Sertifikat Seminar Ekuitas	103
Lampiran 20 : Surat Keterangan Bebas Plagiasi	102
Lampiran 21 : Berita Acara Bimbingan Skripsi	102