

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL DAN
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI



OLEH :

SURYA RANGGA NAYOTAMA

NIM. 1903101060

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PGRI MADIUN

2024

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL DAN
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Disusun dan diajukan untuk memenuhi sebagai salah satu syarat untuk mencapai derajat Sarjana Strata-1 Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun

Oleh :

Surya Ranga Nayotama

NIM. 1903101060

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

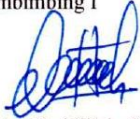
2024

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi yang disusun oleh Surya Rangga telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 26 Juli 2024

Pembimbing I



Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

Pembimbing II

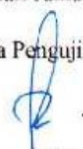


Dra. Juli Murwani, M.Si.
NIDN. 0710076501

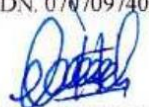
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi disusun oleh Surya Rangga Nayotama telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Jumat, 02 Agustus 2024.


Panitia Penguji.


Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405


Ketua


Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405


Sekretaris


Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Anggota


Dra. Juli Murwani, M.Si.
NIDN. 0710076501


Anggota


Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Anggota


Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.
NIDN. 0727078603

Mengesahkan,
Kaprodi Akuntansi




Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Surya Ranga Nayotama

NIM : 1903101060

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan saya sendiri. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 02 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan



Surya Ranga Nayotama

NIM. 1903101060

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahrabbi lalamin, segala puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT. atas segala nikmat, rahmat dan kemudahan yang telah dilimpahkan-Nya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini serta shalawat serta salam penulis tunjukkan kepada Nabi Muhammad SAW. sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Strata-1 Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Selama studi dan dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penulisan ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Allah SWT. atas segala rahmat dan karunia serta nikmat yang telah dilimpahkan-Nya kepada penulis sehingga selalu diberikan kemudahan, petunjuk dan kelancaran dalam mengerjakan skripsi.

2. Nabi Muhammad SAW. yang selalu menjadi tokoh idola untuk kita semua.
3. Bapak Dr. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
4. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
5. Ibu Anny Widiastara, S.E., M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
6. Bapak Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si selaku dosen pembimbing penulis. Terimakasih telah sabar dalam memberikan ilmu, bimbingan, waktu, saran dan arahan serta motivasi yang sangat bermanfaat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Dra. Juli Murwani, M.Si., CSRS selaku dosen pembimbing skripsi penulis. Terimakasih telah memberikan kritik, saran, waktu dan arahan sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun yang telah memberikan ilmu, pengalaman dan pelajaran yang sangat bermanfaat.
9. Kedua orang tua saya. Terimakasih atas segala doa, semangat dan dukungan yang diberikan serta segala harapan dan motivasi yang telah diberikan sehingga penulis dapat melalui ini. Semoga Ayah dan Ibu selalu diberikan kesehatan, kebahagiaan dan lindungan Allah SWT.

10. Keluarga besar saya. Terimakasih telah memberikan saya motivasi, dukungan dan doa sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
11. Nova Anggraeni selaku calon istri penulis. Terimakasih telah mendengarkan cerita dan keluh kesah selama penulisan skripsi ini. Terimakasih telah membantu dan mengajari saya dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih sudah memberikan semangat bagi penulis. Semoga segala usaha, doa dan harapan dapat terwujud dan menjadi orang sukses.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan doa, bantuan dan motivasi dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan sumbangan pemikiran yang dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah	8
C. Rumusan Masalah.....	8
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
3. <i>Leverage</i>	13
4. Profitabilitas.....	14
5. Intensitas Modal.....	15
6. Intensitas Persediaan.....	16
B. Penelitian Terdahulu	17
C. Kerangka Konseptual.....	29
D. Hipotesis Penelitian	30
BAB III METODE PENELITIAN	39
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	39
1. Tempat Penelitian.....	39

2. Waktu Penelitian	39
B. Jadwal Penelitian	39
C. Desain Penelitian	40
D. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	42
1. Populasi.....	42
2. Sampel	42
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	45
1. Variabel Dependen	45
2. Variabel Independen	46
F. Teknik Pengumpulan Data.....	48
G. Instrumen Penelitian	49
H. Teknik Analisis Data.....	50
1. Statistik Deskriptif	51
2. Uji Asumsi Klasik.....	51
3. Regresi Linear Berganda.....	55
4. Uji Hipotesis	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	58
B. Deskripsi Data.....	58
1. Populasi dan Sampel.....	58
2. Data Penelitian.....	59
C. Hasil Pengujian Hipotesis	61
D. Pembahasan	74
BAB V PENUTUP	104
A. Kesimpulan	104
B. Keterbatasan.....	104
C. Saran	105
DAFTAR PUSTAKA.....	106
LAMPIRAN	110

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Jadwal Pelaksanaan Penelitian	39
Tabel 3.2 Hasil Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	43
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	44
Tabel 3.4 Instrumen Penelitian.....	50
Tabel 4.1 Purposive Sampling Perusahaan	59
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian.....	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Uji Glejser</i>).....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	69
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
Tabel 4.9 Hasil Uji T Regresi Linear Berganda	72
Tabel 4.10 Hasil Uji Determinasi.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	30
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	41
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas (Normal P-P Plot)	65
Gambar 4.2 Hasil Grafik <i>Scatter Plot</i>	67