

**PENGARUH *FIRM SIZE*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Kasus Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar
di BEI Periode Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI



OLEH :

DEVYTRIANA AYU ARISTA

NIM. 2003102157

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

2025

**PENGARUH FIRM SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN
INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Kasus Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode
Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah Satu
Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata 1 Manajemen

**OLEH:
DEVYTRIANA AYU ARISTA
NIM. 2003102157**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Devytriana Ayu Arista telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 30 Januari 2025

Pembimbing I



Dr. Diyah Santi Hariyani, S.E., M.Si.
NIDN. 0709048104

Madiun, 30 Januari 2025

Pembimbing II



Dr. Liliek Nur Sulistiyowati, S.E., M.M.
NIDN. 0717027501

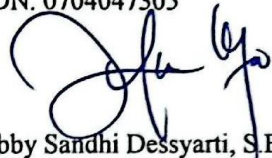
LEMBAR PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi oleh Devytriana Ayu Arista ini telah dipertahankan di depan panitia penguji
pada hari Rabu, 05 Februari 2025

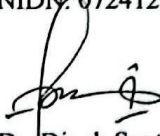
Panitia Penguji,


Dr. Apriyanti, S.E., M.M.
NIDN. 0704047305

Ketua


Robby Sandhi Dessyarti, S.E., M.M.
NIDN. 0724128802

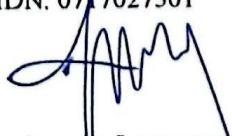
Sekretaris


Dr. Diyah Santi Hariyani, S.E., M.Si.
NIDN. 0709048104

Anggota


Dr. Liliek Nur Sulistiyowati, S.E., M.M.
NIDN. 0717027501

Anggota


Dr. Anggra Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN. 0727078603

Anggota

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Anggra Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN. 0727078603

Mengesahkan,
Kaprod S1 Manajemen


Dr. Apriyanti, S.E., M.M.
NIDN. 0704047305

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Devytriana Ayu Arista
NIM : 2003102157
Program Studi : Manajemen
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebernarnya, 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 tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat maka saya bersedia menerima saksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 22 Januari 2025

Yang membuat pernyataan



Devytriana Ayu Arista

NIM. 2003102157

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Bahkan ketika aku jatuh dan melukai diri sendiri, aku terus berlari menuju impianku” (BTS: Epilogue: Young Forever)

SKRIPSI INI SAYA PERSEMBAHKAN KEPADA:

Allah SWT, kedua orang tua saya, alm. adik saya
keluarga saya dan teman-teman baik saya
yang telah mensupport saya
dan para bapak ibu dosen program studi
manajemen universitas PGRI Madiun

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirobbil'alamin, puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat dan karunia-Nya yang telah diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Firm Size, Leverage, Profitabilitas, dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Sektor Manufaktur Periode 2020-2023)”** dengan tepat waktu. Peneliti sangat bersyukur dengan selesainya penyusunan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Selama penyusunan skripsi ini peneliti mendapat banyak bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd., selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M. Si., Ak., C.A., CPA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Dr. Apriyanti S.E., M.M., CPSMM selaku Kepala Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Ibu Dr. Diyah Santi Hariyani, S.E., M.M, selaku dosen pembimbing 1 yang telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk memberi bimbingan, arahan, dan juga sabar menghadapi kekurangan yang peneliti miliki selama penyusunan skripsi.

5. Ibu Dr. Liliek Nur Sulistyowati, S.E., M.M, selaku dosen pembimbing 2 yang telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk memberi bimbingan, arahan, dan juga sabar menghadapi kekurangan yang peneliti miliki selama penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Manajemen Universitas PGRI Madiun yang telah membekali ilmu pengetahuan kepada peneliti selama perkuliahan agar bermanfaat di kemudian hari.
7. Kedua orang tua penulis, Bapak Misnianto dan Ibu Eni Setyowati, yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat, serta atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugrah terbesar dalam hidup. Penulis berharap dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan.
8. Kakek nenek penulis, Bapak Marminto dan Ibu Suti, yang selalu mendoakan dan mensupport penulis dalam segala hal apapun, yang merupakan orang tua kedua bagi penulis.
9. Saudara-saudara penulis lainnya, Mbak Dwi, Mbak Titin, Mbak Ririn, Mas Arif, Mas Arip, yang selalu memotivasi dan menasehati penulis, dan yang selalu memberikan arahan kepada penulis.
10. Adik-adik penulis, Bayu, Jonathan, Andika, Harris, Savira, Rayya, Habibi, Bara yang selalu menghibur dan menyemangati penulis, dan yang selalu membuat penulis tersenyum.
11. Teman-teman penulis dan teman seperjuangan yang selalu memberi semangat pada masa-masa penyelesaian skripsi serta teman-teman

angkatan 2020. Terima kasih atas bantuan, semangat, dan do'anya.

12. Seluruh teman ormawa kewirausahaan cendekia angkatan 2020 yang telah memberikan semangatnya pada masa-masa penyelesaian skripsi.

13. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini, terimakasih banyak.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah informasi dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Madiun, 22 Januari 2025

Devytriana Ayu Arista

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PANITIA PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN.....	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah.....	22
C. Rumusan Masalah	22
D. Tujuan Masalah	23
E. Kegunaan Penelitian Bagi Peneliti Selanjutnya	24
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	25
A. Landasan Teori.....	25
B. Penelitian Terdahulu	71
C. Kerangka Berpikir	82
D. Pengembangan Hipotesis	84
BAB III METODE PENELITIAN	94
A. Tempat dan Waktu penelitian	94
B. Jadwal Penelitian	94
C. Desain Penelitian	95
D. Populasi, Sampel, Teknik Pengambilan Sampel.....	96
E. Teknik Pengambilan Sampel	98
F. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	100

G. Teknik Pengumpulan Data.....	104
H. Instrumen Penelitian	105
I. Teknik Analisis Data	106
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	115
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	115
B. Deskripsi Data	115
C. Hasil Pengujian Hipotesis	118
D. Pembahasan.....	129
BAB V PENUTUP.....	140
A. Kesimpulan	140
B. Keterbatasan.....	141
C. Implikasi dan Saran	142
DAFTAR PUSTAKA	144
LAMPIRAN	152

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur	6
Gambar 1.2 Total Aset Perusahaan Manufaktur di Indonesia.....	9
Gambar 1.3 Total <i>Leverage</i> (DER) Perusahaan Manufaktur	13
Gambar 1.4 Total Profitabilitas (ROA) Perusahaan Manufaktur	15
Gambar 2.2 Bagian Kerangka Berpikir Penelitian.....	84
Gambar 3.1 Desain Penelitian	96

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara.....	2
Tabel 1.2 Inventory Intensity Perusahaan Manufaktur	19
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	72
Tabel 3.1 Rincian Jadwal Kegiatan Penelitian	94
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	97
Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel.....	99
Tabel 3.4 Definisi Operasional	101
Tabel 3.5 Instrumen Penelitian	105
Tabel 3.6 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	110
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	116
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	119
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikoleniaritas.....	120
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	121
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	122
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	123
Tabel 4.7 Hasil Uji Parsial (Uji t)....	125
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan....	127
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi (R^2)....	128

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Penelitian	153
Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel Firm Size	154
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Leverage.....	156
Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Profitabilitas	158
Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Inventory Intensity.....	160
Lampiran 6 Tabulasi Data Variabel Tax Avoidance.....	162
Lampiran 7 Hasil Analisis Data SPSS	166