

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, INTENSITAS PERSEDIAAN,
FINANCIAL LEASE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021**

SKRIPSI

Diajukan kepada

Universitas Pendidikan Ganesha

**Untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan
program sarjana ekonomi**

OLEH :

GUSTI AGUNG KRISNA YOGA MAHAPUTRA

NIM 1817051193

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

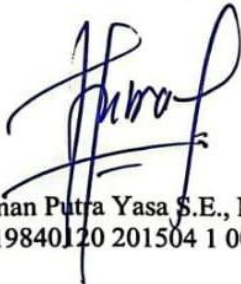
SINGARAJA

2022

SKRIPSI
DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI

Menyetujui

Pembimbing I,



I Nyoman Putra Yasa S.E., M.Si.
NIP : 19840120 201504 1 001

Pembimbing II,



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.
NIP : 19791206 200812 2 001

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PENGUJI SKRIPSI

Skripsi oleh Gusti Agung Krisna Yoga Mahaputra ini

Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada tanggal : 03 Agustus 2022

Dewan Penguji,



I Nyoman Putra Yasa S.E., M.Si.
NIP : 19840120 201504 1 001

(Ketua)



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.
NIP : 19791206 200812 2 001

(Anggota)



Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.
NIP : 197008152001121 002

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Pada :

Hari : Rabu

Tanggal : 03 Agustus 2022

Mengetahui,

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si
NIP : 19681029 199303 2 001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si
NIP : 19830105 200812 2 022

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Pendidikan Ganesha



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., Ak., CA., CPA
NIP : 19790616 200212 1 003

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Gusti Agung Krisna Yoga Mahaputra

Tempat, Tanggal Lahir : 11 April 2000

NIM : 1817051193

Program Studi : S1 Akuntansi

Jurusan : Ekonomi dan Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Universitas : Universitas Pendidikan Ganesha

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh *Thin Capitalization*, Intensitas Persediaan, *Financial Lease*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)” adalah karya tulis sendiri baik bagian keseluruhan, terkecuali bentuk kutipan yang dibuatkan sumbernya dengan benar.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari pernyataan tidak benar, saya bersedia mendapatkan sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Singaraja,

Yang membuat pernyataan,



Gusti Agung Krisna Yoga Mahaputra
NIM. 1817051193

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Ida Sang Hyang Widhi Wasa, karena atas berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya dan sesuai dengan yang diharapkan. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh *Thin Capitalization*, Intensitas Persediaan, *Financial Lease*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Proses penyusunan skripsi ini tidak luput dari berbagai hambatan, tantangan, serta rintangan yang dihadapi. Selama penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan serta dorongan baik dalam bentuk dukungan moral maupun spiritual kepada penulis. Untuk itu, penulis menyampaikan rasa terimakasih, rasa hormat, dan penghargaan yaitu tulus kepadapihak-pihak berikut :

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd, selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Dr. Gede Adi yuniarta, S.E.,Ak.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha
3. Ibu Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd.,M.Pd selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas motivasi yang diberikan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E.,M.Si selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi yang telah membantu penulis terkait administrasi selama penyusunan skripsi ini.
6. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si, Ak sebagai pembimbing akademik yang telah memberikan motivasi dan bimbingan selama menjalani masa perkuliahan.

7. Bapak Bapak. I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si selaku pembimbing I yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan saran dan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
8. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si selaku pembimbing II yang juga telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan saran dan bimbingan demi kelengkapan dan ketepatan penyusunan skripsi ini.
9. Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E.,M.Si.,Ak selaku dosen penelaah yang telah memberikan saran terkait penyusunan skripsi ini.
10. Bapak/Ibu dosen di Lingkungan Program Studi S1 Akuntansi yang telah mendidik penulis selama ini sehingga dapat menyelesaikan studi pada Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
11. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi yang telah membantu untuk memenuhi kebutuhan administrasi penulis selama masa perkuliahan sehingga selesainya skripsi ini.
12. Secara khusus penulis mengucapkan terimakasih kepada kedua orang tua. Terimakasih untuk nasehat, cinta, perhatian, kasih sayang dan doa yang tiada hentinya.
13. Terimakasih untuk semua keluarga dekat penulis yang senantiasa memberikan dukungan selama menjalani masa perkuliahan.
14. Terimakasih untuk kekasih Gusti Ayu Sinta Widiastuti, yang telah memberikan saran, motivasi serta selalu membantu dan menemani penulis dalam keadaan suka maupun duka.
15. Terimakasih untuk sahabat terbaikku Yuni Puspita yang selalu memberikan saran, motivasi, dan senantiasa membantu penulis dalam keadaan suka maupun duka selama masa perkuliahan.
16. Terimakasih untuk Nala dan Bima yang sudah berjuang bersama, saling mendukung seta saling membantu dalam menjalani masa perkuliahan dan masa penyusunan skripsi

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik

maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia pendidikan.

Singaraja, 22 Juni 2022

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN

PRAKARTA	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	14
1.3 Batasan Masalah	15
1.4 Rumusan Masalah.....	15
1.5 Tujuan Penelitian	16
1.6 Manfaat Penelitian	17
BAB II KAJIAN TEORI	
2.1 Deskripsi Teoritis.....	17
2.1.1 Teori Keagenan.....	17
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	19
2.1.3 Thin Capitalization	21
2.1.4 Intensitas Persediaan.....	23

2.1.1 <i>Financial Lease</i>	24
2.1.2 Ukuran Perusahaan	27
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Berpikir	29
2.4 Hipotesis Penelitian	31

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Rancangan Penelitian.....	35
3.2 Jenis Penelitian	37
3.3 Populasi dan Sampel.....	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel	37
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	39
3.4.1 Variabel Dependen (Y).....	40
3.4.2 Variabel Independen (X)	40
3.5 Sumber Data	43
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data	44
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	44
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.7 Uji Hipotesis	46
3.7.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	46
3.7.2 Uji Statistik T.....	47
3.7.3 Koefisien Determinasi R^2	47

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Data	48
4.2 Pengujian Asumsi Klasik.....	48

4.1.1 Uji Asumsi Klasik.....	48
4.1.2 Uji Regresi Linier Berganda.....	52
4.1.3 Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.2 Pengujian Hipotesis	55
4.2.1 Uji T.....	55
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	57
4.3.1 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.3.2 Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.3.3 Pengaruh <i>Financial Lease</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.4 Implikasi	61
BAB V PENUTUP	
5.1 Rangkuman.....	63
5.2 Kesimpulan.....	64
Saran	64

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabe	Halaman
Tabel 1.1 Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Penentuan Sampel Penelitian	38
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sampel	38
Tabel 3.3 Ringkasan Variabel	43
Tabel 4.1 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinieritas	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji T.....	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1.1 Realisasi Kepatuhan Formal Korporasi.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	31
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	36
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot.....	51



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 01 Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Digunakan Sebagai Sampel	73
Lampiran 02 Tabulasi Data Ekuitas Sampel Perusahaan Manufaktur Periode Tahun 2019-2021	74
Lampiran 03 Tabulasi Data Persediaan Sampel Perusahaan Manufaktur Periode Tahun 2019-2021	76
Lampiran 04 Tabulasi Data Indikator Total Aset Sampel Perusahaan Manufaktur Periode Tahun 2019-2021	77
Lampiran 05 Tabulasi Data Indikator Biaya Pajak Penghasilan Sampel Perusahaan Manufaktur	78
Lampiran 06 Tabulasi Data Indikator Laba Sebelum Pajak Sampel Perusahaan Manufaktur Periode Tahun 2019-2021	80
Lampiran 07 Input SPSS	82
Lampiran 08 Hasil Uji SPSS	86
Lampiran 09 Riwayat Hidup	
Lampiran 10. Surat Pernyataan	