



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

RICARDO SAMUEL MANIHURUK 1610112203

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

RICARDO SAMUEL MANIHURUK 1610112203

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Ricardo Samuel Manihuruk

NIM : 161012203

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 23 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Ricardo Samuel Manihuruk)

PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ricardo Samuel Manihuruk
Nim : 1610112203
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Hak Bebas Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas skripsi saya berjudul:

Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Tax Avoidance

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 23 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Ricardo Samuel Manihuruk)

SKRIPSI

PENGARUH CAPITAL *INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RICARDO SAMUEL MANIHURUK 1610112203

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 07 Juli 2020
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.
Ketua Penguji



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP.
Ketua Program Studi



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA.
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV.
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 07 Juli 2020

THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, AND AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION ON TAX AVOIDANCE

By Ricardo Samuel Manihuruk

Abstract

This study aims to determine the effect of Capital Intensity, Inventory Intensity, and industry auditor specialization on Tax Avoidance. The control variable in this study is the industrial sub sector. In this study Tax Avoidance is proxied as Book Tax Differences (BTD). The samples used in this study were 83 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This study uses panel data regression using the STATA 13 application with a significance level of 5% and 10%. The results of this study indicate that Capital Intensity does not significantly influence Tax Avoidance. Inventory Intensity does not have a significant effect on Tax Avoidance. The auditor industry specialization has a positive effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Inventory Intensity, The Auditor Industry Specialization, Tax Avoidance.*

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh Ricardo Samuel Manihuruk

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan spesialisasi industry auditor terhadap *Tax Avoidance*. Variabel kontrol dalam penelitian ini adalah sub-sektor industri. Dalam penelitian ini penghindaran pajak diproksikan sebagai *Book Tax Differences* (BTD). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 83 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan regresi data panel dengan menggunakan aplikasi STATA 13 dengan tingkat signifikansi 5% dan 10%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Inventory Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Spesialisasi industri auditor berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Spesialisasi Industri Auditor, Penghindaran Pajak.

PRAKATA

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat yang diberikan. Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Spesialisasi Industri Auditor***” guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada jurusan S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta. Pada kesempatan ini. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV. selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Bapak Andi Manggala Putra S.E., M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS. selaku Dosen Pembimbing 1 dan Bapak Munasiron Miftah, M.M. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan serta saran dan masukan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi. Penulis juga mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada Bapak, Mama, Andre, Yosua, Kakak, dan Abang yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa juga penulis mengucapkan terimakasih kepada Yoseph, Willy, Aditya, Dejul, Fitri, Wika, Vina, Josua, Bang Jetro, Kak Wian, Kak Rina, Kenny, Lista, Riana, dan teman-teman PMK Agape serta teman-teman lain yang memberikan dukungan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi. Penulis menyadari, skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, kritik dan saran yang membangun akan sangat berarti bagi penulis untuk memperbaiki dan mengembangkan penelitian ini kedepannya. Semoga penelitian ini dapat menjadi informasi yang bermanfaat bagi semua yang membaca.

Jakarta, 07 Juli 2020

Ricardo Samuel Manihuruk

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	5
I.3 Tujuan Penelitian.....	5
I.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
II.1 Landasan Teori.....	7
II.1.1 Teori Keagean	7
II.1.2 Teori Konsensus	8
II.2 Definisi Variabel	9
II.2.1 Pengertian Pajak.....	9
II.2.2 Ciri-Ciri Pajak	9
II.2.3 Fungsi Pajak	10
II.2.4 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	11
II.2.5 <i>Capital Intensity</i>	13
II.2.6 <i>Inventory Intensity</i>	14
II.2.7 Spesialisasi Industri Auditor	15
II.3 Kerangka Konseptual	17
II.4 Pengembangan Hipotesis	18
II.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
II.4.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
II.4.3 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
BAB III METODE PENELITIAN	20
III.1 Definisi dan Operasional Variabel Penelitian	20
III.1.1 Definisi Variabel Penelitian	20
III.1.2 Operasional Variabel Penelitian.....	21
III.2 Populasi dan Sampel	24
III.2.1 Populasi	24
III.2.2 Sampel.....	25
III.3 Teknik Pengumpulan Data	25

III.3.1	Jenis Data	26
III.3.2	Sumber Data.....	26
III.4	Teknik Analisis Data.....	26
III.4.1	Teknik Analisis	26
III.4.2	Uji Statistik Deskriptif	26
III.4.3	Data Panel	27
III.4.4	Metode Estimasi Regresi Data Panel	27
III.4.5	Pemilihan Model	28
III.4.5.1	Uji Chow	28
III.4.5.2	Uji Hausmant.....	28
III.4.5.3	Uji <i>Larange Multiplier</i>	29
III.4.6	Uji Asumsi Klasik	29
III.4.6.1	Uji Normalitas	29
III.4.6.2	Uji Multikolinearitas	30
III.4.6.3	Uji Heterokedastisitas	30
III.4.7	Analisis Regresi Berganda	30
III.4.8	Uji Hipotesis.....	31
III.4.8.1	Uji F.....	31
III.4.8.2	Uji Determinasi R ²	31
III.4.8.3	Uji Parsial (Uji Statistik t).....	32
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	33
IV.1	Hasil Penelitian	33
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	33
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian	34
IV.1.3	Analisis Statistik Deskriptif	34
IV.1.4	Uji Kelayakan Data Model.....	37
IV.1.5	Uji Asumsi Klasik	39
IV.1.5.1	Uji Normalitas	39
IV.1.5.2	Uji Multikolinearitas	40
IV.1.5.3	Uji Heterokedastisitas	41
IV.1.6	Hasil Regresi Model Panel Data	41
IV.1.7	Uji Hipotesis.....	42
IV.1.7.1	Uji F.....	42
IV.1.7.2	Uji Koefisien Determinasi R ²	43
IV.1.7.3	Uji t.....	43
IV.2	Pembahasan Hipotesis.....	45
IV.2.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
IV.2.2	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
IV.2.3	Pengaruh Spesialisasi Auditor Industri Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	48
IV.1	Simpulan.....	48
V.2	Keterbatasan Penelitian	49
V.3	Saran.....	49
	DAFTAR PUSTAKA	50
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Pemilihan Sampel.....	33
Tabel 2.	Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 3.	Hasil Estimasi Model CEM dan REM	37
Tabel 4.	Hasil Uji Hausmant	39
Tabel 5.	Hasil Uji <i>Breusch and PaganLangrangian Multiplier</i> (LM)	39
Tabel 6.	Uji Normalitas	40
Tabel 7.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
Tabel 8.	Hasil Regresi <i>Random Effect</i>	41
Tabel 9.	Hasil Uji F.....	43
Tabel 10.	Uji Determinasi R^2	43
Tabel 11.	Uji t.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Konseptual	17
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Tabulasi Data
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan Yang Digunakan Dalam Penelitian
- Lampiran 3. F Tabel
- Lampiran 4. Hasil Output Data STATA
- Lampiran 5. Hasil Turnitin