

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY*, TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020 – 2024



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Muhammad Athoillah Rais

40011422650018

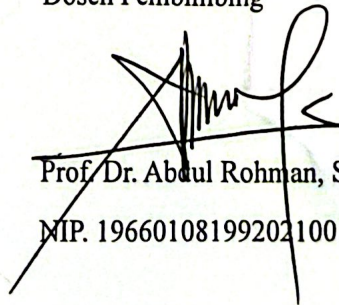
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Muhammad Athoillah Rais
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650018
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Capital intensity, Inventory Intensity,*
terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan LQ45
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode
2020-2024.

Semarang, 06 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Abdul Rohman, SE., M.Si.

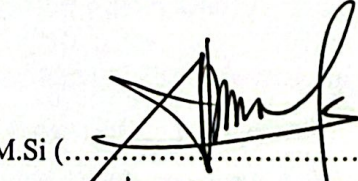
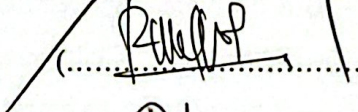

NIP. 196601081992021001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Muhammad Athoillah Rais
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650018
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Capital intensity, Inventory Intensity,*
terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan LQ45
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode
2020-2024.

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal: 03 Juni 2026

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Abdul Rohman, SE., M.Si (.....)
2. Rinti Dwijyantie, M.Ak (.....)
3. Dian Anggraeni, SA., M.Acc (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR


Yang bertanda tangan di bawah ini saya, **Muhammad Athoillah Rais**, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: *Pengaruh Capital intensity, Inventory Intensity, terhadap Tax Avoidance* pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024 yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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 pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 06 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Athoillah Rais

NIM. 40011422650018

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *capital intensity* dan *inventory intensity* terhadap *tax avoidance* yang diukur menggunakan *effective tax rate* (ETR) pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI periode 2020-2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik pengumpulan data sekunder dari laporan keuangan perusahaan dengan jumlah 22 perusahaan dan terdapat 110 sampel perusahaan. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis data panel, dan uji hipotesis dengan bantuan aplikasi Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Sebaliknya, *inventory intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *capital intensity*, *inventory intensity*, *tax avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of capital intensity and inventory intensity on tax avoidance, which is measured using the effective tax rate (ETR) in LQ45 companies listed on the IDX for the period 2020-2024. This study uses a quantitative method with secondary data collection techniques from the companies' financial statements, involving a total of 22 companies and 110 company samples. The data analysis techniques in this study use descriptive statistical analysis, classical assumption tests, panel data analysis, and hypothesis testing with the assistance of the Eviews 12 application. The results of the study indicate that capital intensity has a significant negative effect on tax avoidance. Conversely, inventory intensity has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: capital intensity, inventory intensity, tax avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul "*Pengaruh Capital intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024*" dengan tepat waktu. Penelitian ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., Selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.
4. Prof. Abdul Rohman, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberikan pengarahan dalam penulisan skripsi.
5. Seluruh staf pengajar Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tidak dapat

tergantikan dengan materi selama penulis menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Perpajakan.

6. Orang tua penulis, Ayah Edy Sukotjo dan Mama Ninuk Junita yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan semangat tanpa henti sehingga penulis dapat menyelesaikan studi sampai akhir.
7. Kakak penulis, Lindu Wahyu Aji Nugroho yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan motivasi selama ini.
8. Saudara penulis yang menjadi sumber kebahagiaan dan keceriaan bagi penulis selama menjalankan studi.
9. Rekan-rekan penulis di “INFO”, Sheva, Ayam, Syauqi, Salman, Farhan, Nando, dan Akmal yang selalu membersamai penulis dari awal studi hingga akhir masa studi, serta menjadi penghibur bagi penulis selama masa perkuliahan. Semoga keinginan dan doa rekan-rekan dikabulkan.
10. Rekan-rekan penulis di “Geng Setan”, Farras, Bheta, Sheva, Nanda, Dwi, Desy, Hernanda, Nisa, Reza, Caca, Faradila, dan Lia yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan tempat berbagi kisah suka dan duka penulis selama masa studi.
11. Rekan-rekan penulis di “JATIM OKE”, Sheva, Nanda, Faradila, Desy, dan Hernanda yang menjadi rekan sesama perantau dari jatim serta menjadi tempat canda dan tawa bagi penulis.
12. Seseorang yang bernama Lidea Tiara Putri yang selalu menemani, menyemangati, dan menjadi tempat penulis berbagi cerita penulis dari awal

hingga akhir masa studi dalam keadaan suka dan duka. Terima kasih telah hadir dalam cerita kehidupan penulis.

13. Serta rekan-rekan penulis yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan penelitian selanjutnya. Akhir kata, semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Terima kasih atas segala perhatian dan bantuannya.

Semarang, 06 Mei 2026

Mahasiswa,



Muhammad Athoillah Rais

NIM. 40011422650018

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Kegunaan Penelitian	9
1.4 Sistematika penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	13

2.1.1	Landasan Teori	13
2.1.1.1	Teori Akuntansi Positif.....	13
2.1.1.2	<i>Agency theory</i>	16
2.1.1.3	Penghindaraan Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	18
2.1.1.4	<i>Capital intensity</i>	20
2.1.1.5	<i>Inventory Intensity</i>	21
2.1.2	Penelitian Terdahulu	23
2.2	Kerangka Pikiran	30
2.3	Hipotesis	31
2.3.1	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap Penghindaran pajak	31
2.3.2	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran pajak	32
2.3.3	Pengaruh <i>Capital intensity</i> dan <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran pajak.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....		36
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	36
3.1.1	Penghindaran pajak	37
3.1.2	<i>Capital intensity</i>	39
3.1.3	<i>Inventory Intensity</i>	39
3.2	Populasi dan Sampel.....	41
3.2.1	Populasi	41

3.2.2 Sampel	42
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	43
3.3.1 Jenis Data.....	43
3.3.2 Sumber Data	43
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	44
3.5 Metode Analisis	45
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2 Estimasi Model Regresi Data Panel	46
3.5.2.1 Uji Chow	49
3.5.2.2 Uji Hausman	49
3.5.2.3 Uji Lagrange Multiplier (LM).....	49
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.5.3.1 Uji Normalitas	50
3.5.3.2 Uji Multikolinearitas	50
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	50
3.5.3.4 Uji Autokorelasi	51
3.5.4 Uji Hipotesis	52
3.5.4.1 Uji t (Uji Parsial).....	52
3.5.4.2 Uji F (Uji Simultan)	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53

4.1	Gambaran Umum.....	53
4.2	Statistik Deskriptif.....	54
4.3	Hasil Analisis Data	56
4.3.1	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	56
4.3.1.1	Uji Chow	56
4.3.1.2	Uji Hausman	58
4.3.1.3	Uji Lagrange Multiplier	59
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	60
4.3.2.1	Uji Normalitas.....	60
4.3.2.2	Uji Multikolinearitas	62
4.3.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	63
4.3.2.4	Uji Autokorelasi	64
4.3.3	Hasil Estimasi Model Akhir	65
4.3.4	Uji Hipotesis.....	67
4.3.4.1	Uji t	67
4.3.4.2	Uji F	68
4.3.4.3	Koefisien Determinasi.....	69
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	70
4.4.1	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Penghindaran pajak</i>	70
4.4.2	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Penghindaran pajak</i>	72

4.4.3 Pengaruh <i>Capital intensity</i> dan <i>Inventory Intensity</i> secara Simultan terhadap Penghindaran pajak	74
BAB V PENUTUP	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Implikasi	77
5.3 Keterbatasan	78
5.4 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tax Ratio	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	42
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Penelitian	54
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow.....	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Lagrange Multiplier	59
Tabel 4. 6 Ringkasan Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4. 10 Hasil Estimasi Panel EGLS (Period SUR).....	65
Tabel 4. 11 Hasil Uji t	67
Tabel 4. 12 Hasil Uji F	69
Tabel 4. 13 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikiran.....	31
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan	83
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan	84
Lampiran 3 Hasil Statistik Deskriptif	85
Lampiran 4 Hasil Uji Pemilihan Model	85
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	86
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	86
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	87
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	87
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi, Uji Statistik F, dan Uji t	88