

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB  
SEKTOR TEKSTIL DAN GARMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Nama : Indra Gunawan  
Nim : 222016283M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2020**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB  
SEKTOR TEKSTIL DAN GARMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Indra Gunawan  
Nim : 222016283M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2020**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Indra Gunawan  
NIM : 222016283  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Perpajakan  
Judul Skripsi : Analisis Faktor- Faktor yang Mempengaruhi  
Peghindaran Pajak Pada Perusahaan  
Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Dengan ini menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar ditulis sendiri dan karya saya sendiri bukan jiplakan dari karya tulis orang lain. Apabila di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil jiplakan dari karya tulis orang, maka saya sanggup menerima sanksi apapun sesuai peraturan yang berlaku.

Palembang, Agustus 2020

Penulis



Indra Gunawan

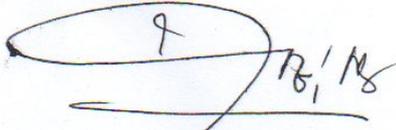
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi  
Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.  
Nama : Indra Gunawan  
NIM : 222016283M  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

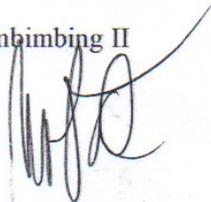
Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal, Juni 2020

Pembimbing I,



**M. Orba Kurniawan, S.E.S.H., M.Si**  
**NIDN/NBM: 020476802/843951**

Pembimbing II



**Muhammad Fahmi, S.E., M.Si**  
**NIDN/NBM: 0029097804**

Mengetahui,  
Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



**Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA**  
**NIDN/NBM: 0216106902/944806**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

- ❖ Jadikan kegagalan sebagai pelajaran untuk mencapai keberhasilan
- ❖ Jangan pernah melupakan kedua orang tua yang telah membuat mu ada di dunia ini baik dalam keadaan senang dan sukses
- ❖ Selalu ingat Allah Subhanahu wa Ta'ala

Persembahan :

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- Allah Subhanahu wa Ta'ala atas karunia serta kemudahan dan kekuatan yang telah engkau berikan untuk dengan kehendakmu skripsi ini dapat diselesaikan.
- Kedua orang tua saya Papa Mama, Bapak Alex Hius Hartanto dan Ibu Su'aidah yang selalu memberikan semangat motivasi ,kasih sayang, waktu dan do'a supaya saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
- Saudara-saudaraku, kakak Rudyanto , ayuk Maryuni anggreany dan ayuk Lisma wati yang sudah mendoakan saya selalu dan memberi semangat.
- Universitas Muhammadiyah Palembang, kampus kebanggaan saya.
- Para pembimbingku, Bapak M. Orba Kurniawan, S.E.S.H.,M.Si dan bapak Muhammad Fahmi, S.E.,M.Si yang selalu memberi masukan dan selalu menyemangati saya untuk cepat menyelesaikan skripsi ini.
- Sahabat dan teman-teman seperjuangan
- Universitas Muhammadiyah Palembang yang saya bangakan dan cintakan.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

### **Assalamua'laikum Warahmatullahi Wabarakatuh**

Asslamualaikum puji syukur alhamdulillahirobbilalamin, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat, rahmat, taufik dan hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul “ Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil Dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ” dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala yang dihadapi tersebut dapat diatasi. Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan kepada Bapak M. Orba Kurniawan, S.E.S.H.,M.Si selaku pembimbing I dan Bapak Muhammad Fahmi, S.E.,M.Si selaku pembimbing II yang telah dengan sabar, tekun, tulus dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan saran-saran yang sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi. Pada kesempatan ini saya ucapkan terima kepada:

1. Bapak DR. Abid Djazuli, SE.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammdiyah Palembang.

2. Bapak Drs. H Fauzi Ridwan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri Sirajuddin, SE., AK., M.Si., CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku ketua dan sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang yang telah memberi bekal ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Teman-teman seperjuangan yang telah banyak memberikan masukan baik selama dalam mengikuti perkuliahan maupun dalam penulisan skripsi ini.
6. Papa Mama, Bapak Alex Hius Hartanto dan Ibu Su'aidah yang selalu memberikan semangat motivasi, kasih sayang, waktu dan do'a supaya saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, semoga semua pihak diberikan pahala dan dibalas budi baik oleh Allah SWT aamiin, dengan segala kerendahan hati penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan-kekurangan, sehingga penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

**Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh**

Palembang, Agustus 2020

Indra Gunawan

## DAFTAR ISI

SAMPUL JUDUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO.....	v
HALAMAN PRAKATA .....	vi
HALAMAN DAFTAR ISI .....	vii
HALAMAN DAFTAR TABEL .....	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	xii
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACK .....	xv

### **BAB I. PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7

## **BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS**

A. Landasan Teori .....	8
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2. Pajak.....	9
a. Definisi Pajak.....	9
b. Fungsi Pajak .....	10
c. Syarat Pemungutan Pajak .....	11
d. Teori-Teori Yang mendukung Pemungutan Pajak .....	12
e. Sistem Pemungutan Pajak.....	13
f. Hambatan Pemungutan Pajak.....	14
3. Penghindaran Pajak.....	15
4. <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR) .....	16
5. <i>Leverage</i> .....	18
6. <i>Size</i> .....	18
7. <i>Capital Intensity</i> .....	19
8. <i>Inventory Intensity</i> .....	19
9. Keterkaitan Antara <i>Leverage</i> , <i>Size</i> , <i>Capital Intensity</i> , dan <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	20
a. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak .....	20
b. Pengaruh <i>Size</i> terhadap penghindaran pajak .....	20
c. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap penghindaran pajak .....	21

d. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap penghindaran pajak....	21
B. Penelitian Sebelumnya.....	22
C. Kerangka Pemikiran.....	29
D. Hipotesis .....	30

### **BAB III. METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian.....	31
B. Lokasi Penelitian .....	32
C. Operasionalisasi Variabel.....	32
D. Populasi dan Sampling.....	34
E. Data Yang Diperlukan .....	36
F. Metode Pengumpulan Data.....	37
G. Analisis Data dan Teknik Analisis .....	38

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Hasil Penelitian .....	47
1. Sejarah umum BEI.....	47
a. Visi dan Misi BEI .....	48
b. Intisari BEI .....	48
c. Sejarah Singkat dan Profil Perusahaan .....	49
B. Hasil Pengolahan Data .....	56
1. Variabel yang diteliti .....	56
a. Variabel Dependen .....	56
b. Variabel Indenden.....	58
2. Analisis deskriptif.....	63

3. Uji asumsi klasik .....	64
a. Uji Normalitas.....	64
b. Uji Multikolonieritas .....	65
c. Uji Heteroskedastisitas .....	66
d. Uji Autokorelasi .....	67
4. Uji regresi linier berganda .....	68
5. Uji koefisien determinasi.....	70
6. Uji hipotesis .....	71
a. Uji Simultan.....	71
b. Uji Parsial .....	72
C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	76

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

A. Simpulan .....	81
B. Saran.....	82

## **DAFTAR PUSTAKA .....**

**83**

## **LAMPIRAN-LAMPIRAN**

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data <i>Leverage, Size, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan</i> Penghindara Pajak .....	
Lampiran 2 Sertifikat AIK .....	
Lampiran 3 Sertifikat Toefl.....	
Lampiran 4 Surat Keterangan Selesai Riset .....	
Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi.....	

## DAFTAR GAMBAR

Lampiran II. 1 kerangka Pemikiran .....	30
Lampiran IV. 1 <i>Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual</i> .....	65
Lampiran 3 Scatterplot (Uji Heteroskedastisitas) .....	67

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Perusahaan Sub Sektor Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar di BEI 2017- 2019.....	4
Tabel II. 1	Penelitian Sebelumnya .....	28
Tabel III. 1	Operasional Variabel.....	34
Tabel III. 2	Populasi dan Sampel .....	35
Tabel III. 3	kriteria Sampel .....	36
Tabel III. 4	Sampel Penelitian.....	37
Tabel IV. 1	Deskripsi Penghindaran pajak perusahaan sektor tekstil dan garmen .....	57
Tabel IV. 2	Deskripsi <i>Leverage</i> perusahaan sektor tekstil dan garmen .....	58
Tabel IV. 3	Deskripsi Size perusahaan sektor tekstil dan garmen Populasi dan Sampel .....	59
Tabel IV. 4	Deskripsi Capital Intensity perusahaan sektor tekstil dan garmen Populasi dan Sampel .....	60
Tabel IV. 5	Deskripsi Inventory Intensity perusahaan sektor tekstil dan garmen Populasi dan Sampel .....	62
Tabel IV. 6	Statistik Deskriptif .....	63
Tabel IV. 7	Coefficient <sup>a</sup> Uji Multikolinieritas .....	66
Tabel IV. 8	Model Summary <sup>b</sup> Uji Autokorelasi .....	68
Tabel IV. 9	Coefficient <sup>a</sup> Uji Uji Regresi Linier Berganda .....	69
Tabel IV. 10	Model Summary <sup>b</sup> Uji Koefisien Determinasi.....	70
Tabel IV. 11	ANOVA Uji F .....	71
Tabel IV. 12	Coefficient <sup>a</sup> Uji T .....	73

## ABSTRAK

Indra Gunawan /222016283 /2020/ Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil Dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh *leverage*, *size*, *capital intensity*, *inventory intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sus sektor tekstil dan garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel yang dilakukan penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sus sektor tekstil dan garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, selama 5 tahun pada tahun 2015-2019. Penelitian ini menggunakan model analisis uji asumsi klasik, analisi regresi linier berganda, koefisien determinasi dan pengujian hipotesis menggunakan uji f statistik untuk pengujian secara simultan dan uji t statistik untuk pengujian secara parsial hasil penelitian ini *leverage*, *capital intensity*, *inventory intensity* terdapat pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *size* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Leverage*, *Size*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* dan Penghindarn Pajak

**ABSTRACT**

**Indra Gunawan / 222016283 / 2020 / An Analysis of Factors Affecting Tax Avoidance in Textile and Garment Sub Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.**

*The formulation of the problem in this study was to find out how the effect of leverage, size, capital intensity, inventory intensity affects tax avoidance in textile and garment manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample of this research was the textile and garment sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange, for 5 years in 2015-2019. This study used a classical assumption test analysis model, multiple linear regression analysis, coefficient of determination and hypothesis testing using the statistical f test for simultaneous testing and statistical t test for partial testing. The results of this study were leverage, capital intensity, inventory intensity, which had a significant effect on avoidance tax, while size had no effect on tax avoidance.*

*Keywords: Leverage, Size, Capital Intensity, Inventory Intensity and Tax Avoidance*

PENGESAHAN

NO. 472 / Abstract / LB / UMP / VII / 20

Telah di Noreksi oleh

Lembaga

Universitas Muhammadiyah Palembang

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Pajak merupakan sumber penerimaan negara terbesar, namun pemungutan pajak oleh pemerintah tidak selalu mendapat respon baik dari perusahaan. Penerimaan negara terbesar ini harus terus ditingkatkan secara optimal agar laju pertumbuhan negara dan pelaksanaan pembangunan dapat berjalan dengan baik. Dengan demikian sangat diharapkan kepatuhan wajib pajak dalam menjalankan kewajiban perpajakannya secara sukarela sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Pendapatan dari sektor pajak sampai saat ini menjadi penyumbang pendapatan negara terbesar. Hal itu bisa dilihat dari Anggaran Pendapatan Belanja Negara tahun 2016 dengan pendapatan sebesar Rp1.786.225 triliun, pajak berkontribusi sebesar Rp1.539.166 triliun, yaitu setara dengan 86,17% jika dibandingkan dengan penerimaan yang lainnya. Meskipun pendapatan dari sektor pajak setiap tahunnya meningkat, tetapi dalam skala persentase masih kurang. Hal inilah yang menyebabkan pemerintah berupaya semaksimal mungkin untuk meningkatkan penerimaan pendapatan dari sektor pajak [www.bps.go.id](http://www.bps.go.id)

Perusahaan sebagai salah satu wajib pajak mempunyai kewajiban untuk membayar pajak yang besarnya dihitung dari laba bersih yang diperolehnya. Semakin besar pajak yang dibayarkan perusahaan, maka pendapatan negara semakin maksimal. Upaya pemerintah untuk memaksimalkan pendapatan pajak

ini berlawanan dengan tujuan perusahaan yang menginginkan laba semaksimal mungkin. Hal ini membuat perusahaan mencari cara untuk mengurangi beban pajak. salah satu cara yang dilakukan yaitu dengan melakukan penghindaran pajak.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak yang artinya tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan, dimana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang (Pohan, 2013 ). Menurut Puspita (2017: 39) penghindaran pajak adalah rekayasa *tax affairs* yang masih tetap berada dalam bingkai ketentuan perpajakan. Dalam konteks pemerintahan Indonesia, telah dibuat berbagai aturan guna mencegah adanya penghindaran pajak. Salah satu aturan tersebut misalnya terkait *transfer pricing*, yakni tentang penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha dalam transaksi antara wajib pajak dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa (Perdirjen No. PER-43/PJ/2010, 2010).

Ada banyak motivasi yang mendorong perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak, diantaranya akan diteliti dalam penelitian ini yaitu:

*leverage, capital intensity, inventory intensity* dan *size*.

*Leverage* (struktur utang) merupakan rasio yang menunjukkan besarnya utang yang dimiliki oleh perusahaan untuk membiayai aktivitas operasinya. Penambahan jumlah utang akan mengakibatkan munculnya beban bunga yang harus dibayar oleh perusahaan. Komponen beban bunga akan mengurangi laba

sebelum kena pajak perusahaan, sehingga beban pajak yang harus dibayar perusahaan akan menjadi berkurang (Darmawan, 2014: 147).

Salah satu karakteristik perusahaan yang berkaitan mempengaruhi tingkat efektif pajak secara langsung yaitu *capital intensity ratio* atau rasio intensitas modal. Siregar dan Widyawati (2016: 5) *capital intensity ratio* dapat di definisikan sebagai perusahaan menginvestasikan asetnya pada aset tetap dan persediaan.

*Inventory intensity* atau bisa disebut juga dengan intensitas persediaan merupakan salah satu komponen penyusun komposisi aktiva yang diukur dengan membandingkan antara total persediaan dengan total aset yang dimiliki perusahaan.

*Size* atau ukuran perusahaan adalah suatu skala atau nilai perusahaan yang dapat diklasifikasikan besar kecilnya berdasarkan total aktiva, *log size*, nilai saham, dan lain sebagainya. Perusahaan yang dikelompokkan ke dalam ukuran yang besar (memiliki aset yang besar) akan cenderung lebih mampu dan lebih stabil untuk menghasilkan laba jika dibandingkan dengan perusahaan dengan total aset yang kecil (Rachmawati dan Triatmoko, 2007:21). Laba yang besar dan stabil akan cenderung mendorong perusahaan untuk melakukan praktik penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) karena laba yang besar akan menyebabkan beban pajak yang besar pula. Kondisi tersebut menimbulkan peningkatan jumlah beban pajak sehingga mendorong perusahaan untuk melakukan praktik penghindaran pajak (Dewinta dan Setiawan, 2016:1594).

Objek dari penelitian ini yaitu menggunakan perusahaan manufaktur sub sektor tekstil dan garmen. Alasan memilih perusahaan manufaktur sub sektor tekstil dan garmen dalam penelitian dikarenakan sub tekstil dan garmen menjadi salah satu sektor manufaktur andalan yang berkontribusi besar terhadap pertumbuhan ekonomi nasional dan penerimaan pajak. Berikut data yang menunjukkan besarnya *leverage*, *capital intensity*, *inventory intensity* dan *size*. Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia:

**Tabel I.1**  
**Perusahaan Sub Sektor Tekstil dan Garmen**  
**Yang Terdaftar Di BEI 2017-2019**

NO	Kode Emiten	Tahun	$LEV (x_1)$	$SZ (x_2)$	$CI (x_3)$	$I (x_4)$	Penghindaran pajak (Y)
1	SRIL	2015	1.8306	30.0111	0.5628	0.0005	0.2100
		2016	1.7004	29.9919	0.5683	0.0005	0.1804
		2017	1.6979	30.4136	0.4583	0.2284	0.0569
		2018	1.6427	30.6145	0.4791	0.2432	0.1494
		2019	1.6309	30.7046	0.4193	0.2316	0.1368
2	STAR	2015	0.4888	27.3150	0.4339	0.0837	0.5856
		2016	0.4247	27.2714	0.4405	0.0870	0.9333
		2017	0.2538	27.1444	0.4726	0.0423	0.8750
		2018	0.2536	27.1464	0.4549	0.0451	0.9712

		2019	0.2015	27.1057	0.4610	0.0696	0.8248
3	TRIS	2015	0.7104	27.0825	0.2198	0.3402	0.2968
		2016	0.8455	27.1843	0.2078	0.2938	0.3904
		2017	0.5298	27.0240	0.2324	0.3481	0.5838
		2018	0.6745	27.1451	0.1958	0.3541	0.4198
		2019	0.6499	27.1388	0.1947	0.3909	0.3864

Sumber : Data Diolah Peneliti, 2020.

Berdasarkan data tabel I.1 dapat dilihat pada perusahaan STAR bahwa nilai *size* tahun 2015-2017 mengalami penurunan, *size* tahun 2015 lebih tinggi dari tahun lainnya, namun hal ini tidak sejalan dengan pembayaran pajak perusahaan pada tahun 2015 yang relatif lebih kecil dan memiliki nilai *size* paling tinggi dibandingkan pembayaran pajak tahun 2017 yang memiliki nilai *size* lebih rendah dari tahun 2015. Dapat terlihat kemungkinan manajemen laba yang dilakukan perusahaan sehingga perusahaan dapat meminimalkan pajak yang harus dibayar perusahaan.

Terdapat beberapa penelitian sebelumnya yang membahas terkait *size* terhadap penghindaran pajak, dalam penelitian Raharjo, (2016) menunjukkan bahwa *size* (ukuran perusahaan) tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan menurut Wardani dan Khoiriyah, (2018) ukuran perusahaan berpengaruh signifikan negative terhadap CETR.

Variabel *leverage* sebelumnya diteliti oleh Kurniasih, (2013) yang menunjukkan hasil bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Hidayat, (2018) menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Anindyka (2018) mengungkapkan pengaruh *capital intensity* yang berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dalam penelitiannya sedangkan. Menurut penelitian yang dilakukan Victor, (2018) *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

*Inventory Intensity* sebelumnya diteliti sebelumnya oleh Anindyka, (2018) yang menunjukkan hasil bahwa *inventory intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Puspita, (2017) menunjukkan bahwa *inventory intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Dengan melihat hasil penelitian terdahulu, diketahui bahwa terdapat perbedaan yang menyimpulkan hasil faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak terhadap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Pajak sangat penting dan merupakan aspek penting dalam peningkatan penerimaan pajak, maka perlu di kaji tentang bagaimana sikap wajib pajak badan dalam hal ini perusahaan dalam memaknai pentingnya pembayaran pajak yang nantinya akan menambah penerimaan pajak Negara guna meningkatkan sumber pendapatan Negara. Berdasarkan uraian latar belakang tersebut peneliti maka dilakukan penelitian yang berjudul **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.**

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan dari uraian latar belakang diatas, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini bagaimana pengaruh *leverage*, *size*, *capital intensity*, *inventory intensity* terhadap penghindaran pajak?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari rumusan masalah diatas maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *leverage*, *size*, *capital intensity*, *inventory intensity* terhadap penghindaran pajak.

## **D. Manfaat Penelitian**

### 1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat bagi berbagai pihak antaralain. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menganalisi dampak pemasukan uang negara dari pajak suatu perusahaan

### 2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi perusahaan dalam menentukan kebijakan yang berkaitan dengan *leverage*, *size*, *capital intensity*, *inventory intensity*, terhadap *tax avoidance*.

### 3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat sebagai tambahan bahan referensi serta dapat menambah ilmu pengetahuan dan bahan pertimbangan untuk peneliti atau kajian bagi penulisan yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Mardiasmo. (2019). Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2019. Yogyakarta : Andi.
- Resmi,Siti. (2019) Perpajakan. Jakarta : Salemba Empat.
- Waluyo. (2012). Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- Deanna Puspita Meiriska Febrianti (2017). Faktor- Faktor Yang Memengaruhi Penghindara Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. (Jurnal Bisnis dan Akuntansi. Vol. 19, No.1, juni 2017).
- Tommy Kurniasih dan Maria M. Ratna Sari, (2013). Pengaruh *Return On Assets, Leverage, Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada *Tax Avoidance*.( BULETIN STUDI EKONOMI . Volume 18, No. 1, Februari 2013).
- Raharjo, (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage* (Der) dan *Profitabilits* (Roa) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Perbankan Yang *Listing* BEI Periode Tahun 2011 – 2013. *Journal Of Accounting. Volume 2 No.2 Maret 2016*.
- Dimas Anindyka, (2018). Pengaruh *Leverage* (DAR), *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. e-Proceeding of Management. Vol.5, No.1 Maret 2018.
- Wastam Wahyu Hidayat , (2018). Dengan judul Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak : Studi Kasus Perusahaaan Manufaktur di Indonesia. Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT.Vol.3, No.1,Februari 2018.
- Wardani dan Khoiriyah (2018). Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaaa Terhadap Penghindaran Pajak. Akuntansi Dewantara VOL. 2 NO. 1 April 2018.

Victor, (2018). Dengan judul *Capital Intensity and Tax Avoidance: A Case in Indonesia*. Vol. 3 No. 1, April 2019.

V. Wiratna Sujarweni. 2018. *Buku SPSS (Statistical Program for Spesial Science)* untuk Penelitian. Solo : Pustaka Baru Press

Prof.H.Imam Ghozali, M.Com,Ph.D, Ca,Akt 2018. *Aplikasih Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang : Univrsitas Diponegoro Semarang.

Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Data laporan keuangan tahun 2015-2016 [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).