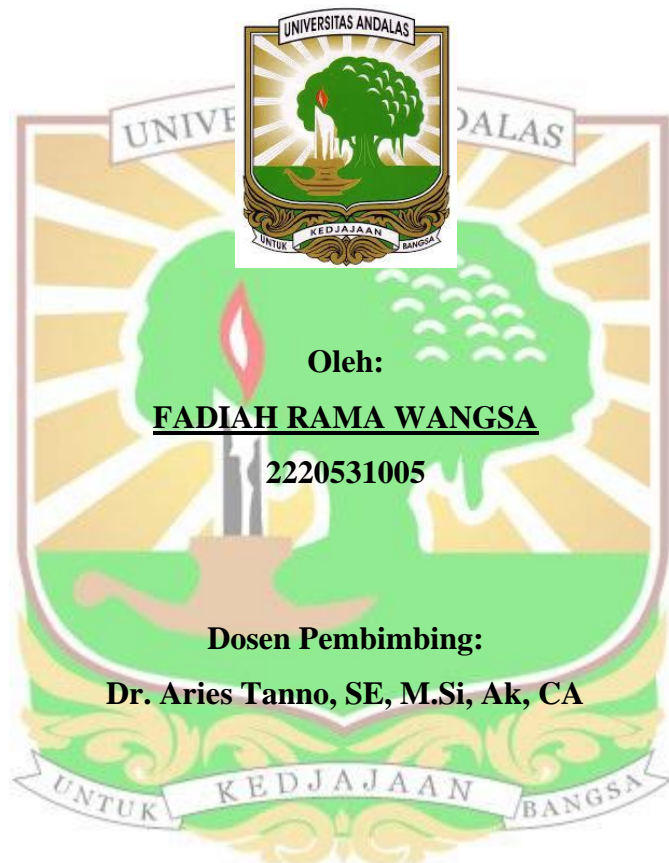


**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,
LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)**

TESIS



Oleh:

FADIAH RAMA WANGSA

2220531005

Dosen Pembimbing:

Dr. Aries Tanno, SE, M.Si, Ak, CA

**MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ANDALAS**

PADANG

2024

ABSTRAK

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)

Oleh: Fadiah Rama Wangsa (2220531005)

Magister Akuntansi, Universitas Andalas

Dosen Pembimbing: **Dr. Aries Tanno, SE, M.Si, Ak, CA**

Tax avoidance merupakan kegiatan meminimalkan beban pajak yang dianggap legal dengan memanfaatkan celah-celah yang ada dalam aturan perpajakan. Terdapat beberapa faktor yang mampu memengaruhi tindakan penghindaran pajak ini, diantaranya *capital intensity*, *inventory intensity*, leverage maupun profitabilitas. Studi ini dilakukan guna menambah khazanah literatur terkait pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, leverage maupun profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Populasi dalam studi ialah perusahaan sektor dasar dan kimia yang tercatat di Bursa Efek Indonesia selama rentang tahun 2017-2022. Sektor dasar dan kimia merupakan salah satu sektor dengan penyumbang pajak terbesar di Indonesia. Data yang digunakan berasal dari laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pengumpulan data studi ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan menggunakan beberapa kriteria untuk menentukan sampel yang akan digunakan, oleh karena itu studi ini memperoleh sampel sejumlah 16 perusahaan. Kemudian, untuk metode analisis yang dilakukan adalah regresi linear berganda didukung oleh SPSS sebagai media analisisnya.

Hasil studi ini membuktikan bahwa secara parsial *capital intensity*, leverage dan profitabilitas tidak memengaruhi *tax avoidance*, sedangkan, *inventory intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Peneliti mengharapkan supaya hasil studi ini bisa memberi informasi untuk memperluas wawasan terkait dengan faktor-faktor yang memengaruhi *tax avoidance*.

Kata kunci: *Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, Profitabilitas, Tax Avoidance*

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, LEVERAGE, AND PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE

(Empirical Study on Companies in the Basic and Chemical Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2017-2022)

By: Fadiah Rama Wangsa (2220531005)

Master of Accounting, Andalas University

Thesis Advisor: **Dr. Aries Tanno, SE, M.Si, Ak, CA**

Tax avoidance is the activity of minimizing tax burdens considered legal by exploiting loopholes in tax regulations. There are several factors that can influence this tax avoidance behavior, including capital intensity, inventory intensity, leverage, and profitability. This study aims to contribute to the literature on the influence of capital intensity, inventory intensity, leverage, and profitability on tax avoidance.

The population in this study is companies in the basic and chemical sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the period of 2017-2022. The basic and chemical sector is one of the largest tax contributors in Indonesia. The data used comes from the annual reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The data collection technique in this study uses purposive sampling technique with several criteria to determine the sample to be used, therefore, this study obtained a sample of 16 companies. Furthermore, the analysis method used is multiple linear regression supported by SPSS as the analysis tool.

The results of this study prove that partially, capital intensity, leverage, and profitability do not influence tax avoidance, while inventory intensity has a positive effect on tax avoidance. The researcher hopes that the results of this study can provide information to broaden insights regarding the factors influencing tax avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, Profitability, Tax Avoidance*