

**PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2020-2022**



Skripsi Oleh:
ANGELICA YUSNITA PUTRI EFENDI
01031282025043
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022

Disusun oleh:

Nama : Angelica Yusnita Putri Efendi

NIM : 01031282025043

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian / Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing,

Tanggal

: 13 Maret 2024



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA.
NIP. 196608201994022001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022

Disusun oleh:

Nama : Angelica Yusnita Putri Efendi
NTM : 01031282025043
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 22 April 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

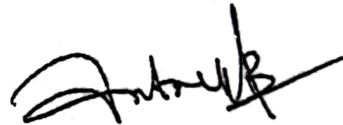
Palembang, 02 Mei 2024
Panitia Ujian Komprehensif,

Ketua



Hi. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA
NIP.196608201994022001

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

13/05 2024



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP: 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Angelica Yusnita Putri Efendi

NIM : 01031282025043

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN, CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2020-2022**

Pembimbing : Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA.

Tanggal Ujian : 22 April 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaannya.

Palembang, 02 Mei 2024
Pembuat Pernyataan,



Angelica Yusnita Putri Efendi
NIM. 01031282025043

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Sungguh mudah untuk melakukan hal-hal yang buruk dan tak bermanfaat, tetapi sungguh sulit untuk melakukan hal-hal yang baik dan bermanfaat bagi diri sendiri.”

-Atta Vagga:163-

“Hendaklah seseorang hidup sesuai dengan Dhamma dan tak menempuh cara-cara jahat. Barang siapa hidup sesuai Dhamma, maka ia akan hidup bahagia di dunia ini maupun di dunia selanjutnya.”

-Loka Vagga : 169-

“Meskipun dari jauh, orang baik akan terlihat bersinar bagaikan puncak pegunungan Himalaya. Tetapi, meskipun dekat, orang jahat tidak akan terlihat, bagaikan anak panah yang dilepaskan pada malam hari.”

- Pakkinaka Vagga: 304-

Dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, skripsi ini kupersembahkan untuk:

- 1. Buddha, Dhamma, dan Sangha**
- 2. Orang Tuaku Tercinta**
- 3. Kedua Adikku Tersayang**
- 4. Orang-orang Terdekatku**
- 5. Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas tuntutan dan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Intensitas Persediaan, *Corporate Social Responsibility*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Properti Dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022.”** Skripsi ini disusun untuk meraih gelar sarjana ekonomi pada Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penelitian ini membahas terkait pengaruh Intensitas Persediaan, *Corporate Social Responsibility*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. Peneliti menggunakan sektor Properti dan *Real Estate* sebagai objek penelitian. Data yang digunakan ialah data sekunder *time series* yang bersumber dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan *website* resmi perusahaan terkait. Selama penyusunan skripsi ini, peneliti tidak lepas dari berbagai halangan dan kendala. Namun, halangan dan

kendala tersebut dapat teratasi dengan baik atas dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak.

Skripsi ini merupakan karya terbaik yang disusun peneliti dengan kesungguhan hati. Namun, peneliti juga sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti dengan sepenuh hati menerima masukan dan saran yang membangun, guna menjadikan skripsi ini lebih baik. Peneliti juga berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak di masa depan.

Palembang, 02 Mei 2024

Peneliti,



Angelica Yusnita Putri Efendi
NIM. 01031282025043

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, peneliti dengan penuh ketulusan berterimakasih kepada setiap pihak yang telah membersamai peneliti dalam penyelesaian skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa tanpa adanya dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, penyelesaian skripsi ini tidak akan terwujud. Untuk itu, peneliti dengan ketulusan dan kerendahan hati mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. **Tuhan Yang Maha Esa** yang memberkati, menyertai, menguatkan, dan memudahkan peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Aryanto, S.E., M.Ti., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan mengarahkan peneliti dalam perkuliahan setiap semesternya.
7. Ibu **Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Akademik pengganti yang telah membimbing dan mengarahkan peneliti dalam perkuliahan hingga semester akhir.
8. Ibu **Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA.** selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, memotivasi, dan membersamai dalam menyelesaikan skripsi ini. Dengan penuh rasa syukur, peneliti belajar banyak hal dari beliau.
9. Bapak **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif, merupakan sebuah kehormatan tersendiri bagi peneliti. Terima kasih telah memberikan waktu, saran, dan dukungan kepada peneliti guna menyempurnakan karya ini.

10. Seluruh **Bapak/ Ibu dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan pengajaran dan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi peneliti selama dan setelah perkuliahan.
11. Seluruh **staff** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang sudah membantu peneliti selama perkuliahan.
12. Kepada **Ama**, nenekku tersayang yang telah berpulang pada hari ketika peneliti lulus ujian komprehensif. Ama, semoga Ama bahagia dan tenang di Surga, Sadhu Sadhu Sadhu.
13. Kedua orang tuaku yang sangat kucintai, **Mama** dan **Papa**, atas semua dukungan tanpa henti, baik dari segi materi maupun non-materi. Terima Kasih atas setiap dukungan, tenaga, dan doa yang telah diberikan kepada peneliti. Terima Kasih atas segala perjuangan yang dilalui demi peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
14. Kedua adikku, **Hong** dan **Han**, atas semua dukungan dan penghiburan kepada peneliti. Terima Kasih telah hadir di hidup peneliti dengan semua candaan dan dukungan yang memberikan semangat kepada peneliti.
15. Kepada adikku, **Bobby**, atas segala kelucuan dan kenakalan yang memberikan semangat dan hiburan bagi peneliti. Terima Kasih telah lahir ke dunia ini dan menjadi bagian dari keluarga peneliti.
16. Kepada sahabatku, **Manpong**, yang saat ini sedang menempuh pendidikan di Kanada, atas dukungan dan semangat yang diberikan meskipun terhalang jarak. Terima Kasih atas semua usaha yang diberikan di tengah perbedaan waktu untuk tetap dapat berkomunikasi dengan peneliti.
17. Kepada sahabatku sekaligus seperjuanganku, **Celak**, atas dukungan dan semangat yang diberikan ketika bersama-sama menyelesaikan skripsi bersama peneliti. Terima Kasih karena selalu memberikan motivasi dan arahan kepada peneliti.
18. Kepada sahabat seperjuanganku, **Mencit**, **Angek**, **Pinut**, **Sela**, dan **Seli**, atas semangat dan motivasi yang diberikan. Terima Kasih karena telah menjadi teman setia peneliti dari masa SMA hingga saat ini dan seterusnya.
19. Kepada teman seperjuanganku, **Susi**, **Sona**, **Nanab**, dan **Piya**, atas semangat dan arahan yang diberikan selama perkuliahan dari semester awal hingga akhir. Terima Kasih atas pertemanan yang mendukung dan positif bagi peneliti.

20. Kepada teman-teman baikku, **Feren**, **Adel**, dan **Nia** atas pertemanan yang menyenangkan. Terima Kasih telah menjadi teman yang baik sekali bagi peneliti.
21. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2020 atas setiap pengalaman, kenangan, dan kerja samanya selama ini.
22. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu. Semoga Tuhan memberkati seluruh pihak yang sudah memberikan bantuan, dukungan, dan doa untuk peneliti.

Palembang, 02 Mei 2024

Peneliti,



Angelica Yusnita Putri Efendi

NIM. 01031282025043

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Angelica Yusnita Putri Efendi
NIM : 01031282025043
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Persediaan, Corporate Social Responsibility, dan Profitabilitas terhadap tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2022

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, Mei 2024

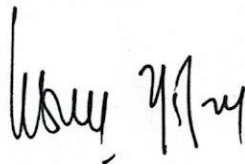
Ketua,



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA.

NIP. 196608201994022001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP: 197303171997031002

ABSTRAK
PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022

Oleh:

Angelica Yusnita Putri Efendi

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Intensitas Persediaan, *Corporate Social Responsibility*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini ialah perusahaan sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2022. Data yang digunakan ialah data sekunder *time series* yang bersumber dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan *website* resmi perusahaan terkait. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 33 sampel penelitian. Analisis data yang digunakan ialah analisis regresi linear berganda dengan bantuan dari *software* SPSS versi 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Intensitas Persediaan secara positif memengaruhi *Tax Avoidance* dan Profitabilitas secara negatif memengaruhi *Tax Avoidance*. Sedangkan, CSR tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Intensitas Persediaan, Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Tax Avoidance*

Ketua,



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA.
NIP. 196608201994022001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP: 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF INVENTORY INTENSITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, AND PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE ON PROPERTY AND REAL ESTATE SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE (IDX) IN 2020-2022

by:

Angelica Yusnita Putri Efendi

This research aims to determine the influence of Inventory Intensity, Corporate Social Responsibility, and Profitability on Tax Avoidance. The population in this research is Property and Real Estate sector companies listed on the IDX in 2020-2022. The data used is secondary time series data sourced from the official website of the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id) and the official websites of related companies. Sampling was carried out using a purposive sampling method and 33 research samples were obtained. The data analysis used is multiple linear regression analysis with the help of SPSS version 29 software. The results of the research prove that Inventory Intensity have a positive impact on Tax Avoidance and Profitability have a negative impact on Tax Avoidance. Meanwhile, CSR has no impact on Tax Avoidance.

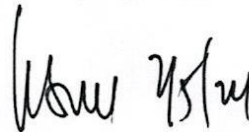
Keywords: Inventory Intensity, Corporate Social Responsibility, Profitability, Tax Avoidance

Chairman,



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.,CA.
NIP. 196608201994022001

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP: 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Angelica Yusnita Putri Efendi
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 21 Desember 2002
Agama : Buddha
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Karya Baru No.454, RT.05, RW.02, Palembang
Alamat Email : angelicayusnita21@gmail.com
Nomor Telepon : 0898-6030-650



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar (SD) : SD Baptis Palembang
Sekolah Menengah Pertama (SMP) : SMP Xaverius 1 Palembang
Sekolah Menengah Atas (SMA) : SMA Xaverius 1 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

Central International Education – English Class, 2018
Central International Education – TOEFL, 2019
Prospek Kursus Akuntansi, 2020 - 2023

PENGALAMAN ORGANISASI

Anggota Keluarga Mahasiswa Buddhis Palembang (KMBP), 2020 - sekarang
Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA), Periode 2020/2021
Anggota *Accounting Group Discussion* (AGD), Periode 2021/2022
Sekretaris Kakak Asuh Buddhis (KAB), Periode 2022/2023
Magang Dinas Perdagangan Kota Palembang, 2023
Relawan Pajak, 2024

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.4.1. Manfaat Teoritis	9
1.4.2. Manfaat Praktis	9
BAB II.....	10
II.1. Landasan Teori.....	10
II.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
II.1.2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	11
II.1.3. Intensitas Persediaan (<i>Inventory Intensity</i>).....	12
II.1.4. Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (<i>Corporate Social Responsibility - CSR</i>).....	12
II.1.5. Profitabilitas (<i>Profitabilty</i>).....	13
II.2. Penelitian Terdahulu	14

II.3.	Kerangka Pemikiran.....	22
II.4.	Pengembangan Hipotesis.....	22
BAB III.....		26
III.1.	Ruang Lingkup Penelitian	26
III.2.	Jenis dan Sumber Data	26
III.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	26
III.4.	Populasi dan Sampel	27
III.5.	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	28
III.5.1.	Variabel Terikat (Variabel Dependen)	28
III.5.2.	Variabel Bebas (Variabel Independen)	29
III.6.	Teknik Analisis Data	30
III.6.1.	Statistik Deskriptif	30
III.6.2.	Uji Asumsi Klasik	31
III.6.3.	Uji Hipotesis	33
III.6.4.	Uji Koefisien Determinasi ((Nagelkerke's R square / R ²)	34
III.6.5.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	34
BAB IV		35
IV.1.	Hasil Penelitian	35
IV.1.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	35
IV.1.2.	Uji Asumsi Klasik	37
IV.1.3.	Uji Hipotesis	42
IV.1.4.	Uji Koefisien Determinasi	44
IV.1.5.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
IV.2.	Pembahasan	47
IV.2.1.	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
IV.2.2.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> 48	
IV.2.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
IV.3.	Ringkasan Hasil Penelitian	51
BAB V.....		52
V.1.	Kesimpulan.....	52
V.2.	Saran.....	53

V.3. Keterbatasan Penelitian	53
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN	58

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Data Kerugian Pajak Indonesia Periode 2020-2023.....	2
Tabel 1.2. Data Sektor Usaha di BEI per Oktober 2023 (Persen)	4
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel	27
Tabel 3.2. Daftar Nama Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian.....	28
Tabel 4. 1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4. 2. Hasil Uji Normalitas - One Sample K-S Test.....	39
Tabel 4. 3. Hasil Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4. 5. Hasil Uji Parsial (Uji T).....	42
Tabel 4. 6. Hasil Uji Simultan (Uji F).....	44
Tabel 4. 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
Tabel 4. 8. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	45
Tabel 4.3. 1. Tabel Ringkasan Hasil Penelitian	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	22
Gambar 4. 1. Hasil Uji Normalitas - Histogram.....	38
Gambar 4. 2. Hasil Uji Normalitas - Normal P-P Plot.....	38
Gambar 4. 3. Hasil Uji Heterokedastisitas	40

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak ialah kontribusi penduduk dalam negara yang wajib dan digunakan sebagai sumber belanja publik. Terdapat 2 fungsi pajak, yaitu fungsi regulasi dan fungsi anggaran. Fungsi regulasi mengartikan penggunaan pajak untuk pengaturan dan penerapan kebijakan publik dalam lingkup sosial dan ekonomi. Fungsi anggaran mengartikan bahwa penggunaan pajak sebagai sumber pengeluaran negara untuk kepentingan bersama. Pengumpulan pajak secara optimal akan memberikan kontribusi besar atas perkembangan negara, di mana otoritas akan semakin mampu untuk membangun fasilitas dan infrastuktur jika memiliki pajak sebagai sumber pendapatan negara (Yulianty et al., 2021).

Pendapatan pajak untuk negara memiliki beberapa kondisi yang berbanding terbalik bagi perusahaan selaku pembayar pajak, di mana beban pajak yang dibayarkan tidak langsung memengaruhi perusahaan. Lebih lanjut, beban pajak justru akan mengurangi pendapatan atau laba perusahaan sehingga manajemen akan berupaya untuk mengurangi beban pajak melalui perencanaan pajak atau bahkan penghindaran pajak (Widyaningsih, 2021).

Menurut Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 sebagai perubahan atas UU No.6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Wajib Pajak berwenang untuk mengelola pajaknya sendiri dengan memperhatikan peraturan perpajakan Indonesia yang berlaku yang dikenal dengan istilah *self-assesment system* (Perubahan UU No. 7 Tahun 2021

Harmonisasi Peraturan Perpajakan, 2021). Dengan adanya *self-assessment system* yang diterapkan di Indonesia, memberikan peluang bagi perusahaan untuk melakukan perencanaan pajak ataupun penghindaran pajak. Di mana, meskipun melakukan penghindaran pajak, manajemen akan tetap berupaya agar dapat mengecilkan beban pajak dengan cara yang legal.

Penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) ialah tindakan perusahaan dengan mengurangi beban pajaknya secara legal dengan pemanfaatan atas lemahnya undang-undang perpajakan dalam proses pemungutan pajak. Penghindaran pajak dilakukan dengan tujuan perolehan laba maksimal demi menarik minat investor untuk berinvestasi pada perusahaan dengan pajak rendah (Lestari & Solikhah, 2019).

Tabel 1.1. Data Kerugian Pajak Indonesia Periode 2020-2022

	2020	2021	2022
Nilai Kerugian Pajak Tahunan Perusahaan	\$4,785,952,836	\$2.216.300.000	\$1.161.226.445
<i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	21,18%	19%	17%

Sumber: *State of Tax Justice; Indonesian Pocket Tax Book*; dan Diolah (2024)

Berdasarkan *The State of Tax Justice* 2020, kerugian pajak tahunan perusahaan di Indonesia untuk tahun 2020 adalah sebesar \$4,7 Miliar atau Rp 67,9 Triliun dengan tingkat penghindaran pajak berdasarkan ETR sebesar 21% (Tax Justice Network, 2020). Selanjutnya, berdasarkan (Tax Justice Network, 2021), kerugian pajak tahunan perusahaan di Indonesia untuk tahun 2021 adalah sebesar \$2,2 Miliar atau Rp 31,7 Triliun. Lalu, untuk ETR tahun 2021 dicatat sebesar 19% sebagai gambaran penghindaran pajak perusahaan (PwC Indonesia, 2021).

Tingkat kerugian pajak di Indonesia yang menurun pada tahun 2021 terjadi akibat adanya program pemberian insentif pajak sesuai Peraturan Menteri Keuangan No.9/PMK.03/2021 tentang insentif pajak untuk wajib pajak terdampak pandemi *corona virus disease* 2019 yang diubah menjadi PMK No.9/PMK.03/2021 tentang perubahan kedua atas Peraturan Menteri Keuangan No.9/PMK.03/2021 tentang insentif pajak untuk wajib pajak terdampak pandemi *corona virus disease* 2019, sebagai bagian dari program Pemulihan Ekonomi Nasional (PEN). Insentif pajak diberikan kepada wajib pajak atas PPh 21, PPh 22, PPh 25, dan PPN (Menteri Keuangan Republik Indonesia, 2021).

Pada tahun 2022 sejumlah \$1,1 Miliar atau Rp18,3 Triliun merupakan nilai kerugian pajak tahunan di Indonesia (Tax Justice Network, 2022). Lalu untuk ETR tahun 2022 tercatat sebesar 17%, menurun 2% dibandingkan tahun 2021 (PwC Indonesia, 2022). Di tahun 2023, sejumlah \$2,7 Miliar atau Rp41,08 Triliun ialah kerugian pajak tahunan di Indonesia sebagai hasil dari upaya penghindaran pajak perusahaan selaku wajib pajak badan, di mana jumlah ini meningkat daripada tahun 2021 sebanyak \$520,2 Juta atau Rp9,38 Triliun (Tax Justice Network, 2023).

Sektor properti dan *real estate* termasuk dalam sektor industri terbesar di Indonesia, yang diukur melalui produk domestik bruto (PDB) dan menghasilkan nilai transaksi yang besar. Menurut (Kementerian Koordinator Bidang Perekonomian Republik Indonesia, 2023), di tahun 2022 sektor properti dan *real estate* menciptakan nilai tambah terhadap PDB

sebanyak Rp2.349 Triliun sampai Rp2.865 Triliun per tahun atau sebesar 14,6-16,3%.

Tabel 1.2. Data Sektor Usaha di BEI per Oktober 2023 (Persen)

Jenis Sektor	Kapitalisasi Pasar	Perkembangan Indeks Sektoral	Laju Pertumbuhan Ekonomi	Distribusi PDB atas Dasar Harga Berlaku
<i>Energy</i>	12,5	-11,9	13,17	12,87
<i>Basic Materials</i>	14,6	3,9	25,31	4,14
<i>Industrials</i>	4,0	-2,5	7,94	2,67
<i>Consumer Non-Cyclicals</i>	11,9	7,0	23,43	32,99
<i>Consumer Cyclicals</i>	4,0	2,1	19,93	3,12
<i>Healthcare</i>	2,8	-4,6	6,91	2,9
<i>Financials</i>	34,9	-1,4	2,88	4,1
<i>Properties and Real Estate</i>	2,6	1,5	15,78	13,67
<i>Technology</i>	3,4	-15,7	8,02	4,21
<i>Infrastructures</i>	8,8	4,3	16,73	7,22
<i>Transportation and Logistic</i>	0,5	8,5	15,28	5,87

Sumber: (Badan Pusat Statistik; Otoritas Jasa Keuangan, 2023)

Pada Oktober 2023, nilai kapitalisasi pasar sektor properti dan *real estate* ialah 2,6%, atau Rp267,2 Triliun sebagai total saham perusahaan yang beredar dan dapat digunakan untuk mengukur profitabilitas perusahaan. Perkembangan indeks sektoral sebesar 1,5% menunjukkan adanya kenaikan harga saham pada perusahaan sektor properti dan *real estate* (Otoritas Jasa Keuangan, 2023).

Menurut data dari Laporan PDB Indonesia Triwulanan 2019-2023 yang dikeluarkan oleh (Badan Pusat Statistik, 2023b), laju pertumbuhan ekonomi untuk sektor properti, *real estate*, dan konstruksi ialah 15,78%, berada pada urutan 5 dari seluruh sektor usaha yang terdaftar di BEI untuk periode Oktober 2023. Selain itu, berdasarkan distribusi PDB terhadap harga

berlaku, sektor properti, *real estate*, dan konstruksi menempati urutan ke 2 dengan persentase 13,67%.

Agar terus dapat memperoleh laba yang besar, perusahaan harus dapat mempertahankan kinerjanya untuk meningkatkan investasi sebagai perusahaan *go public*. Dengan laba yang besar, maka pembayaran pajak perusahaan selaku wajib pajak badan pun akan bertambah. Namun, berkaitan dengan peningkatan laba dan beban pajak, maka timbul upaya-upaya untuk melakukan penghindaran pajak guna mempertahankan laba dan mengurangi beban pajak (Nailufaroh et al., 2022).

Adanya kasus penghindaran pajak dapat terjadi akibat beberapa faktor diantaranya yaitu intensitas persediaan, *corporate social responsibility* (CSR), dan profitabilitas perusahaan. Faktor pertama, intensitas persediaan. Intensitas persediaan ialah rasio pengukuran jumlah persediaan milik perusahaan. Semakin tinggi rasio intensitas persediaan artinya persediaan perusahaan semakin banyak, yang menyebabkan timbulnya beban untuk mengurangi jumlah laba perusahaan dan dimanfaatkan dalam upaya *tax avoidance* (Sonia & Suparmun, 2019).

Faktor kedua, *Corporate Social Responsibility* (CSR). CSR adalah bentuk komitmen perusahaan dalam mengutamakan etika bisnis dalam kontribusi terhadap pemilik kepentingan, masyarakat, dan lingkungan. CSR berkaitan dengan pajak sebagai dua aspek tanggung jawab yang tidak dapat dihindari oleh perusahaan, yakni kepada *stakeholder* dan pemerintah (S. S. Putri & Apriliawati, 2020). Perusahaan melakukan CSR agar diakui masyarakat sebagai perusahaan yang peduli atas kesejahteraan masyarakat dan

lingkungan. Sehingga, semakin efektif perusahaan menerapkan CSR maka kecenderungan *tax avoidance* perusahaan semakin berkurang (Nurulita & Yulianto, 2023).

Faktor ketiga, profitabilitas. Profitabilitas ialah kemampuan perusahaan untuk memperoleh laba, yang dapat diproksikan oleh *Return on Assets* (ROA). Perusahaan dengan laba tinggi akan berupaya untuk mengatur perolehan laba agar beban pajak tidak semakin bertambah sebagai upaya *tax avoidance* (Fiskawati & Subagyo, 2022).

Penelitian terdahulu menemukan adanya pengaruh yang signifikan antara variabel intensitas persediaan, *corporate social responsibility*, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Penelitian yang berkaitan dengan intensitas persediaan diuji oleh (Setiadi et al., 2022) menunjukkan bahwa intensitas persediaan yang diproksikan dengan total persediaan dibagi total aset memengaruhi *tax avoidance* secara signifikan. Namun, (Fiskawati & Subagyo, 2022) menemukan bahwa intensitas persediaan ternyata tidak memengaruhi *tax avoidance*.

Selanjutnya untuk penelitian yang berkaitan dengan *corporate social responsibility* (CSR), (Winarno et al., 2021) menemukan bahwa CSR yang diproksikan dengan *CSR Spending* memengaruhi *tax avoidance* dengan signifikan. Kemudian, penelitian (Nindita et al., 2021) berkaitan dengan pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* dengan hasil bahwa profitabilitas yang diproksikan dengan ROA memengaruhi *tax avoidance*. Namun, (Nurulita & Yulianto, 2023) menemukan bahwa profitabilitas tidak memengaruhi *tax avoidance*.

Beberapa penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang belum konsisten terkait variabel penelitian yang akan digunakan. Hasil yang belum konsisten tersebut mendorong peneliti untuk mengkaji ulang terkait perbedaan hasil penelitian terdahulu. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang telah dilakukan oleh (Sianturi et al., 2021) , namun terdapat kebaruan atas penelitian ini di mana peneliti akan menambah variabel profitabilitas sebagai variabel independen dan menggunakan sampel yang diperoleh dari perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Lalu pada penelitian ini, *tax avoidance* akan diukur dengan metode CETR (*Cash Effective Tax Rate*), untuk mengkaji besarnya *tax avoidance* perusahaan.

Maka, sejalan atas latar belakang yang dipaparkan, judul penelitian ini ialah **“Pengaruh Intensitas Persediaan, *Corporate Social Responsibility*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari Tahun 2020-2022.”**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan konteks sebelumnya, akan dikaji pertanyaan-pertanyaan berikut.

1.2.1. Bagaimana intensitas persediaan dapat memengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di BEI dari tahun 2020-2022?

1.2.2. Bagaimana *corporate social responsibility* dapat memengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di BEI dari tahun 2020-2022?

1.2.3. Bagaimana profitabilitas dapat memengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di BEI dari tahun 2020-2022?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan pertanyaan yang perlu dijawab, penelitian ini berupaya agar dapat:

1.3.1. Mengetahui bagaimana intensitas persediaan dapat memengaruhi *tax avoidance*.

1.3.2. Mengetahui bagaimana *corporate social responsibility* dapat memengaruhi *tax avoidance*.

1.3.3. Mengetahui bagaimana profitabilitas dapat memengaruhi *tax avoidance*.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan permasalahan yang perlu dijawab, penelitian ini berupaya agar dapat bermanfaat sebagai berikut.

I.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian semoga bermanfaat sebagai sumber pengetahuan untuk membantu menjelaskan dampak intensitas persediaan, *corporate social responsibility* dan profitabilitas pada *tax avoidance*.

I.4.2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian semoga dapat bermanfaat untuk pihak terkait dengan penelitian, yaitu:

- 1.4.2.1. Untuk digunakan sebagai panduan dalam penelitian selanjutnya mengenai intensitas persediaan, *corporate social responsibility*, dan profitabilitas pada *tax avoidance*.
- 1.4.2.2. Untuk memperoleh pemahaman terkait sejauh mana *tax avoidance* dapat dipengaruhi oleh intensitas persediaan, *corporate social responsibility*, dan profitabilitas.

DAFTAR PUSTAKA

- Ardianto, A., & Rachmawati, D. (2018). Strategi Diversifikasi, Transfer Pricing dan Beban Pajak. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 14(2), 45–53. www.indofood.com
- Aryatama, M. I., & Raharja, S. (2021). The Effect of Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, and Profitability on Tax Avoidance (In Manufacturing Companies Industry of Food & Beverage Sub Sectors Listed on Indonesia Stock Exchange 2015-2020). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Badan Pemeriksaan Keuangan RI. (2007). *UU No.4 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas*.
- Badan Pusat Statistik. (2023a). *Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan III-2023*.
- Badan Pusat Statistik. (2023b). *Produk Domestik Bruto Indonesia Triwulanan 2019-2023 (Vol. 14)*.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(1), 13–22. www.ajhssr.com
- Perubahan UU No. 7 Tahun 2021 Harmonisasi Peraturan Perpajakan, (2021).
- Fajriana, I. (2019). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, dan Ownership Structure terhadap Effective Tax Rate dengan Kompensasi Rugi Fiskal sebagai Variabel Moderasi. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 496–510.
- Fiskawati, & Subagyo. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Profitabilitas, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Konferensi Ilmiah Akuntansi IX*.
- Kementerian Koordinator Bidang Perekonomian Republik Indonesia. (2023, October 24). *Pelemahan Ekonomi Dunia Berdampak pada Sektor Properti, Pemerintah Siapkan Insentif PPN DTP (Ditanggung Pemerintah) dan Bantuan Biaya Administrasi Bagi MBR (Masyarakat Berpenghasilan Rendah)*. <https://Ekon.Go.Id/Publikasi/Detail/5440/Pelemahan-Ekonomi-Dunia-Berdampak-Pada-Sektor-Properti-Pemerintah-Siapkan-Insentif-Ppn-Dtp-Ditanggung-Pemerintah-Dan-Bantuan-Biaya-Administrasi-Bagi-Mbr-Masyarakat-Berpenghasilan-Rendah>.

- Kovermann, J. H., & Velte, P. (2021). CSR and tax avoidance: A review of empirical research. *Corporate Ownership and Control*, 18(2), 20–39. <https://doi.org/10.22495/cocv18i2art2>
- Lestari, J., & Solikhah, B. (2019). The Effect of CSR, Tunneling Incentive, Fiscal Loss Compensation, Debt Policy, Profitability, Firm Size to Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 8(1), 31–37. <https://doi.org/10.15294/aaj.v8i1.23103>
- Mardianti, I. V. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4).
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2021). *Peraturan Menteri Keuangan No.9/PMK.03/2021 tentang Insentif Pajak untuk Wajib Pajak Terdampak Pandemi Corona Virus Disease 2019*. www.jdih.kemenkeu.go.id
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance Dimoderasi oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7il.6311>
- Nailufaroh, L., Suprihatin, N. S., Mahardini, N. Y., & Studi, P. (2022). The Impact of Leverage, Managerial Ownership, and Capital Intensity on Tax Avoidance (Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajemen, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak). *Jurnal Keuangan Dan Perbankan (KEBAN)*, 1(2), 35–46.
- Nasution, K. M. P., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Pertumbuhan Penjualan sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*.
- Nindita, F. K., Rahman, A., & Rosyafah, S. (2021). Pengaruh Debt to Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction terhadap Penghindaran Pajak. *UBHARA Accounting Journal*, 1(2), 357–366.
- Nugrahadi, E. W., & Rinaldi, M. (2020). The Effect of Capital Intensity and Inventory Intensity on Tax Avoidance at Food and Beverage Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). *Proceedings of the International Conference on Strategic Issues of Economics, Business, and Education*. <https://www.idx.co.id>.
- Nurulita, N. A., & Yulianto, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility, dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Pustaka Nusantara Multidisplin*, 1(1). www.idx.co.id.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2023). *Statistik Mingguan Pasar Modal*.

- Prof. Dr. Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Bisnis*. Penerbit Alfabeta.
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur*, 1(1). <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Putri, P. P. D., & Herawati, T. D. (n.d.). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Kebijakan Dividen, Leverage dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba*.
- Putri, S. S., & Apriliawati, Y. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak pada PT Wijaya Karya (Persero) Tbk. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(1), 188–197.
- PwC Indonesia. (2021). *Indonesian Pocket Tax Book 2021*.
- PwC Indonesia. (2022). *Indonesian Pocket Tax Book 2022*.
- Ramadhina, P. A., Hasanah, N., & Muliawati, I. (2023). The Effect of Transfer Pricing, Sales Growth, and Inventory Intensity on Tax Avoidance in Food and Beverage Companies. *Research Trend in Management and Technology*, 1(3). <https://rtt-journal.com/index.php/rttm/indexViewrelatedarticlehttps://rtt-journal.com/index.php/rttm/issue/archivehttp://rtt-journal.com/rttm>
- Setiadi, N. B. T., Hatta, A. J., Kristiani, D. R., & Subandi, M. (2022). An Analysis of Company Size, Ownership Structure, Intensity of Fixed Assets, and Inventory Intensity on Tax Avoidance: A Case of Retail Companies. *International Journal of Business, Education, Humanities, and Social Sciences*, 4(1).
- Sianturi, Y., Malau, M., & Hutapea, G. (2021). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Rasio Intensitas Modal, dan Rasio Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), 265–282. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9317>
- Sinaga, D. M. T. (2012). *Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit*.
- Siti Nur Mawar Indah. (2010). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*.
- Sonia, S., & Suparmun, H. (2019). Factors Influencing Tax Avoidance. *Advances in Economics, Business, and Management Research*, 73, 238–243.
- Tax Justice Network. (2020). *The State of Tax Justice 2020*.
- Tax Justice Network. (2021). *The State of Tax Justice 2021*.

- Tax Justice Network. (2022). *State of Tax Justice 2022*.
- Tax Justice Network. (2023). *State of Tax Justice 2023*.
- Wahyudi, D. (2015). Analisis Empiris Pengaruh Aktivitas Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Pertemuan Ilmiah Tahunan (PIT) Nasional Ke-2 Ikatan Widyaiswara Indonesia (IWI)*, 131–144. <http://nasional.kontan.co.id/news/tax-rasio-pajak-2013-naik-menjadi-1287>
- Wanda, A. P., & Halimatusadiah, E. (2021). Pengaruh Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(1), 59–65. <https://doi.org/10.29313/jra.v1i1.194>
- Widyaningsih, A. A. (2021). Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 3(1).
- Widyastuti, S. M., Meutia, I., & Candrakanta, A. B. (2021). The Impact of Leverage, Profitability, Capital Intensity, and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 5(3), 13–27. <https://doi.org/10.33019/ijbe.v5i3.334>
- Winarno, W. A., Kustono, A. S., Effendi, R., Mas'ud, I., & Wardhaningrum, O. A. (2021). Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: Evidence from Indonesia. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 13(1), 2085–9643. <https://doi.org/10.26740/jaj.v13n1.p>
- Yosani, C., & Muhson, A. (n.d.). *Teknik Analisis Kuantitatif*.
- Yulianty, A., Khirsnatika, M. E., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, dan Leverage. *Jurnal Pajak Indonesia*, 5(1), 20–31.