

Judul : PENGARUH SALES GROWTH DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KONSERVATISME AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Dosen Pembimbing : Fauziah, S.E., M.Si., Ak., CA.,
CTA., CPA

Nur Rahmanti Ratih, S.E., M.M

Nama Mahasiswa : Sayyidah Mistun Andriani

NPM : 20130310006

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *sales growth* (X_1) dan *inventory intensity* (X_2) terhadap *tax avoidance* (Y) dengan konservatisme akuntansi (Z) sebagai variabel moderasi pada perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Populasi pada penelitian ini adalah 22 perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023 dan terpilih 5 perusahaan sebagai sampel kriteria pada *purposive sampling*. Teknik analisis pada penelitian menggunakan regresi berganda dan *moderated regression analysis* yang diuji dengan asumsi klasik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *sales growth* dan *inventory intensity* secara parsial maupun simultan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Selain itu, hasil penelitian variabel moderasi dengan konservatisme akuntansi tidak mampu memoderasi pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance* tetapi mampu memperkuat pengaruh negatif *inventory intensity* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance, Sales Growth, Inventory Intensity, Konservatisme Akuntansi*

Judul : *THE EFFECT OF SALES GROWTH AND INVENTORY INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH CONSERVATISM ACCOUNTING AS A MODERATING VARIABLE (Study on Telecommunication Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2020-2023)*

Dosen Pembimbing : Fauziyah, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA., CPA

Nur Rahmanti Ratih, S.E., M.M

Nama Mahasiswa : Sayyidah Mistun Andriani

NPM : 20130310006

Abstract

The purpose of this study is to determine the influence of sales growth (X_1) and inventory intensity (X_2) against tax avoidance (Y) with accounting conservatism (Z) as a moderation variable in telecommunication companies listed on the IDX in 2020-2023. The population in this study is 22 telecommunication companies listed on the IDX in 2020-2023 and 5 companies were selected as a sample of criteria in purposive sampling. The analysis technique in the study used multiple regression and moderated regression analysis which was tested with classical assumptions. The results of this study show that sales growth and inventory intensity partially or simultaneously have a negative effect on tax avoidance. In addition, the results of the research on moderation variables with accounting conservatism are not able to moderate the influence of sales growth on tax avoidance but are able to strengthen the negative influence of inventory intensity on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Sales Growth, Inventory Intensity, Accounting Conservatism*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL SKRIPSI	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO	vi
Abstraksi	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Batasan Masalah.....	6
1.3 Rumusan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.5.1 Manfaat Operasional.....	8
1.5.2 Manfaat Akademik	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Tinjauan dan Kajian Pustaka	15
2.2.1 <i>Sales Growth</i>	15
2.2.1.1 Pengertian <i>Sales Growth</i>	15
2.2.1.2 Faktor yang Mempengaruhi <i>Sales Growth</i>	16
2.2.1.3 Pengukuran <i>Sales Growth</i>	17
2.2.2 <i>Inventory Intensity</i>	18
2.2.2.1 Pengertian <i>Inventory Intensity</i>	18
2.2.2.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Inventory Intensity</i>	18
2.2.2.3 Pengukuran <i>Inventory Intensity</i>	19

2.2.3 <i>Tax Avoidance</i>	20
2.2.3.1 Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	20
2.2.3.2 Motivasi Dilakukannya <i>Tax Avoidance</i>	21
2.2.3.3 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2.4 Konservatisme Akuntansi.....	23
2.2.4.1 Pengertian Konservatisme Akuntansi	23
2.2.4.2 Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi	23
2.2.4.3 Pengukuran Konservatisme Akuntansi	25
2.3 Teori Hubungan Antar Variabel	26
2.3.1 Hubungan <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.2 Hubungan <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.3.3 Hubungan <i>Sales Growth</i> dan <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.3.4 Hubungan <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi.....	29
2.3.5 Hubungan <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi	30
2.4 Kerangka Pikir	31
2.5 Hipotesis	33
2.5.1 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.5.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.5.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> dan <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.5.4 Pengaruh Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi dalam Hubungan antara <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34

2.5.5 Pengaruh Konservatisme Akuntansi sebagai Moderasi dalam Hubungan antara <i>Inventory</i> <i>Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	36
3.2 Jenis Penelitian	36
3.3 Lokasi Penelitian	36
3.4 Populasi dan Sampel	37
3.4.1 Populasi.....	37
3.4.2 Sampel.....	38
3.5 Teknik Pengambilan Sampel	38
3.6 Penentuan Jumlah Sampel.....	38
3.7 Data dan Teknik Pengumpulan Data	39
3.7.1 Data.....	39
3.7.2 Teknik Pengumpulan Data	40
3.8 Identifikasi Variabel.....	40
3.9 Definisi Operasional Variabel	40
3.10 Teknik Analisis	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Hasil Penelitian.....	49
4.1.1 Bursa Efek Indonesia (BEI)	49
4.1.2 Gambaran Umum Perusahaan	49
4.1.2.1 PT Bali Towerindo Sentra Tbk	49
4.1.2.2 PT XL Axiata Tbk	50
4.1.2.3 PT Inti Bangun Sejahtera Tbk	51
4.1.2.4 PT Tower Bersama Infrastructure Tbk	51
4.1.2.5 PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk	52
4.1.3 Analisis Deskriptif	52
4.1.3.1 <i>Sales Growth</i>	53
4.1.3.2 <i>Inventory Intensity</i>	56
4.1.3.3 <i>Tax Avoidance</i>	59

4.1.3.4 Konservatisme Akuntansi	62
4.1.4 Analisis Statistik.....	66
4.1.4.1 Uji Asumsi Klasik	66
4.1.4.2 Uji Hipotesis	70
4.1.4.3 Uji Koefisien Determinasi.....	72
4.1.4.4 Uji Regresi Linear Berganda	72
4.1.4.5 Uji Moderated Regression Analysis (MRA)....	74
4.2 Pembahasan	79
4.2.1 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023	79
4.2.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax</i> <i>Avoidance</i> Pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023.....	81
4.2.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> dan <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023.....	82
4.2.4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023	83
4.2.5 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax</i> <i>Avoidance</i> Dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023	85
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	88
5.1 Kesimpulan	88
5.2 Saran.....	89

DAFTAR PUSTAKA92
LAMPIRAN95