

ABSTRAK

**PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS PERSEDIAAN, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN KOMPENSASI MANAJEMEN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

Oleh

Debby Berliana

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh *leverage*, intensitas persediaan, pertumbuhan penjualan, dan kompensasi manajemen terhadap *tax avoidance*. *Cash effective tax rate* (CETR) digunakan sebagai pengukuran untuk mendeteksi praktik *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dan diperoleh 39 sampel perusahaan. Penelitian ini menggunakan statistik deskriptif, asumsi klasik, dan analisis regresi berganda untuk menganalisis data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan dan laporan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* karena 65% perusahaan sampel menggunakan pendanaan modal yang lebih besar, sedangkan hasil intensitas persediaan menunjukkan pengaruh negatif terhadap *tax avoidance* yang artinya lebih tinggi intensitas persediaan mengurangi penghindaran pajak, lalu untuk pertumbuhan penjualan menunjukkan pengaruh positif terhadap *tax avoidance* yang berarti peningkatan laba mendorong penghindaran pajak yang lebih besar, dan untuk kompensasi manajemen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena model kompensasi di Indonesia mungkin tidak efektif dalam mendorong perilaku penghindaran pajak.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, *Leverage*, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan, Kompensasi Manajemen

ABSTRACT

THE EFFECT OF LEVERAGE, INVENTORY INTENSITY, SALES GROWTH, AND MANAGEMENT COMPENSATION ON TAX AVOIDANCE (Empirical Study on Consumer Non-Cyclicals Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023)

By

Debby Berliana

This study aims to analyze and obtain empirical evidence related to the effect of leverage, inventory intensity, sales growth, and management compensation on tax avoidance. Cash effective tax rate (CETR) is used as a measurement to detect tax avoidance practices. The population in this study were primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. The sampling technique used was purposive sampling and 39 company samples were obtained. This study uses descriptive statistics, classical assumptions, and multiple regression analysis to analyze secondary data sourced from annual reports and financial statements. The results showed that leverage has no effect on tax avoidance because 65% of sample companies use greater capital funding, while the results of inventory intensity show a negative effect on tax avoidance which means that higher inventory intensity reduces tax avoidance, then for sales growth shows a positive effect on tax avoidance which means that increased profits encourage greater tax avoidance, and for management compensation has no effect on tax avoidance because the compensation model in Indonesia may not be effective in encouraging tax avoidance behavior.

Keywords: Tax Avoidance, Leverage, Inventory Intensity, Sales Growth, Management Compensation