

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

SKRIPSI

Oleh:
Nasikhatun Nisa
201910315056



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

SKRIPSI

Oleh:
Nasikhatun Nisa
201910315056



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Nama Mahasiswa : Nasikhatus Nisa

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315056

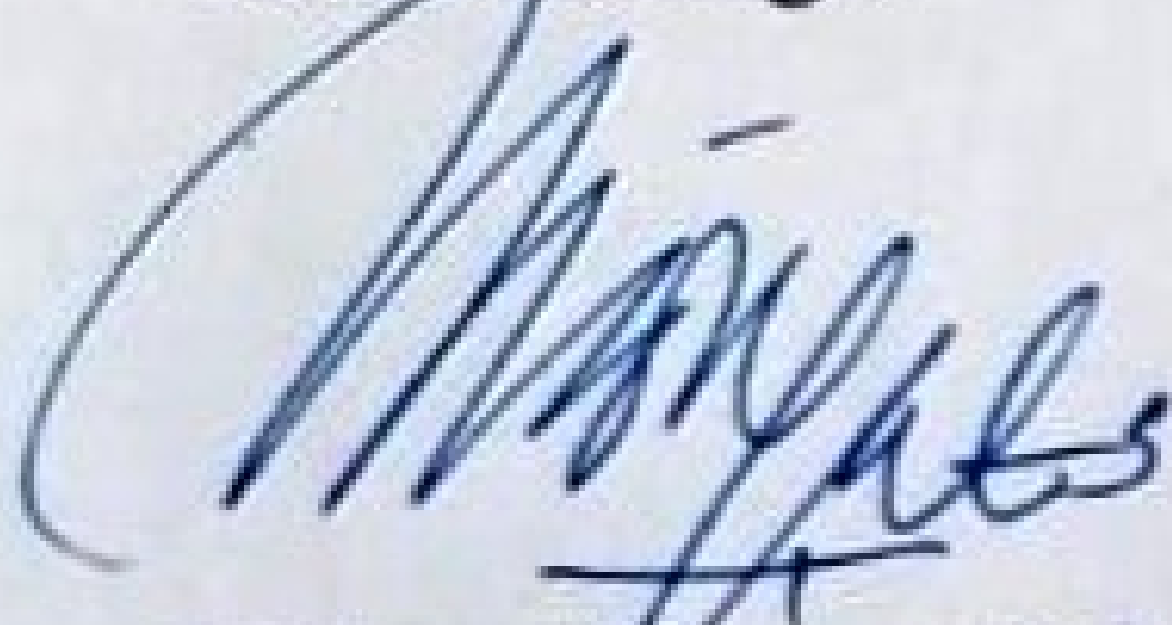
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 1 Agustus 2023

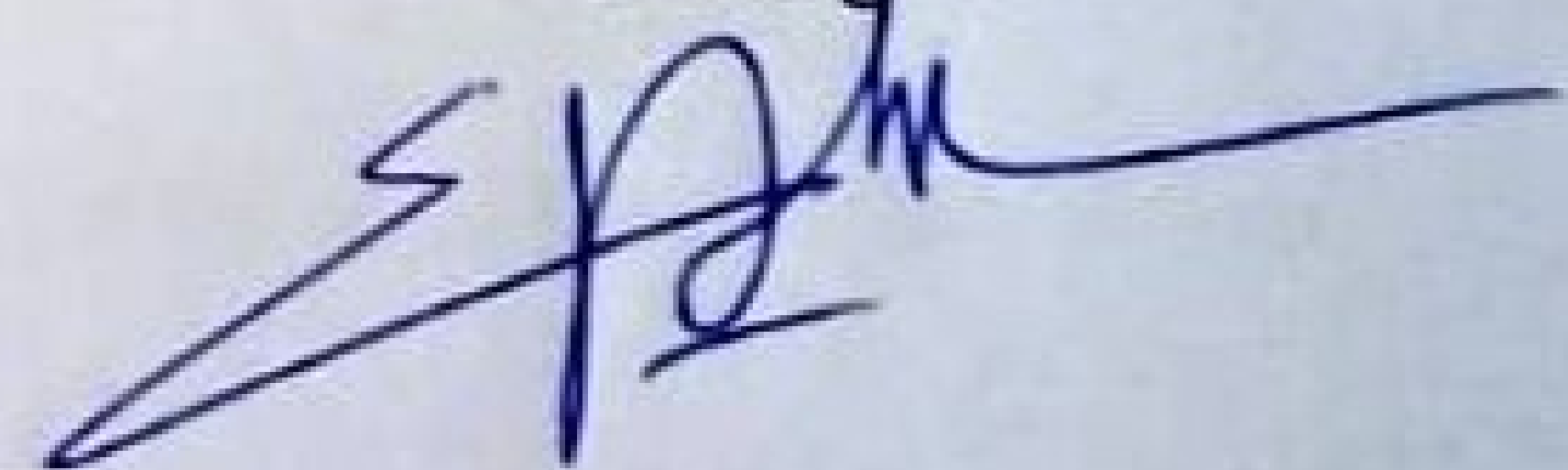
MENYETUJUI,

Pembimbing I



Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M
NIDN. 0412056705

Pembimbing II



Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN. 0301068101

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Nama Mahasiswa : Nasikhatun Nisa

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315056

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 1 Agustus 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., M.E
NIDN. 0314117307

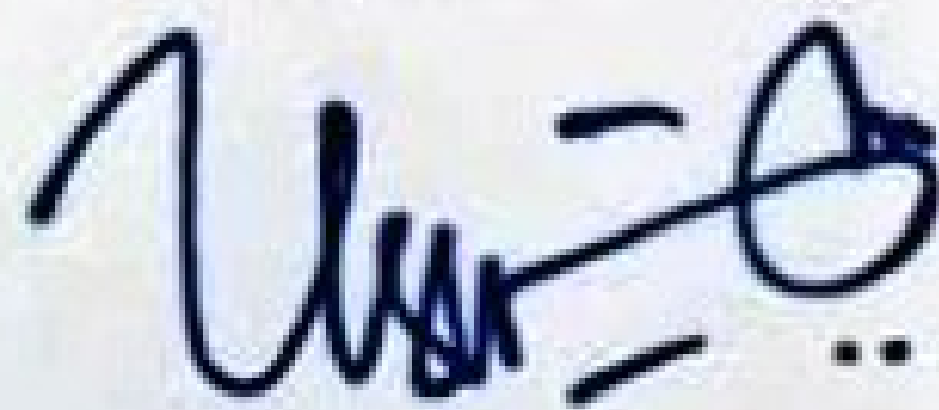
Sekretaris Tim Penguji : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA
NIDN. 0319018601

Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN. 0301068101



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA
NIDN. 0310036407

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain, kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya serta saya memberikan izin untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet dalam portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 1 Agustus 2023

Penulis



Nasikhatun Nisa
201910315056

ABSTRAK

Nasikhatun Nisa. 201910315056. Pengaruh *Capital Intensity*, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021).

Penelitian ini bertujuan untuk membahas pengaruh *capital intensity*, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 83 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 30 perusahaan selama rentang waktu 3 tahun. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistic deskriptif, uji t, uji F, koefisien determinasi (R^2) yang menggunakan adjusted R square. Data diuji menggunakan SPSS versi 25 dengan menggunakan uji regresi linear berganda dan uji hipotesis. Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa secara parsial *capital intensity* dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Secara simultan variabel *capital intensity*, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Capital Intensity*, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

Nasikhatun Nisa. 201910315056. The Effect of Capital Intensity, Sales Growth, and Profitability on Tax Avoidance (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021).

This study aims to discuss the effect of capital intensity, sales growth, and profitability on tax avoidance. The population in this study is 83 manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The research sample used the purposive sampling method so that as many as 30 companies were obtained over a span of 3 years. The analytical methods used in this study are descriptive statistics, t test, F test, coefficient of determination (R^2) using adjusted R square. Data were tested using SPSS version 25 using multiple linear regression test and hypothesis test. Based on the results of tests that have been carried out, it shows that partially capital intensity and profitability have a negative effect on tax avoidance, while sales growth variables do not affect tax avoidance. Simultaneously, the variables of capital intensity, sales growth, and profitability affect tax avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Sales Growth, Profitability, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan karunia dan ridho-Nya sehingga penulis diberikan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana (S1) Prodi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan banyak pihak berupa material, spiritual, dan informasi sehingga pada kesempatan ini dengan segala rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

6. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I (Materi) yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran serta selalu memberikan pengarahan dalam penyelesaian skripsi.
8. Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II (Teknis) yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran serta selalu memberikan pengarahan dalam penyelesaian skripsi.
9. Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., M.E. selaku Ketua Tim Penguji yang telah meluangkan waktunya untuk menguji dan memberikan arahan, kritik, dan saran dalam penulisan skripsi ini.
10. Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA. selaku Sekretaris Tim Penguji yang telah meluangkan waktunya untuk menguji dan memberikan arahan, kritik, dan saran dalam penulisan skripsi ini.
11. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 Akuntansi Angkatan 2019.
12. Seluruh dosen pengajar dan staff prodi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan pengajaran, ilmu yang bermanfaat, serta memberikan bantuan dan pelayanan kepada penulis selama masa kuliah.
13. Bapak Tohari dan Ibu Siti Mariyah selaku orang tua dari penulis yang selalu memberikan doa, motivasi, dan dukungan selama perkuliahan berlangsung hingga penyelesaian skripsi ini.

14. Kepada teman-teman akuntansi yaitu Farach Aiga Herawati, Putri Khoirunnisa, Giacinta Tiara, Nabila Suci, Diana Fungsi, Silvia Maulida, Doni Pardian, Yuli Tri Handayani dan Puspa Anggita yang telah memberikan semangat, masukan, dan saran kepada penulis serta teman-teman Angkatan 2019 yang tidak bisa saya sebut satu persatu.
15. Kepada teman-teman satu bimbingan yaitu Muhammad Fadhilah Pracita, Agung Zenitsugabe, Habib Musthafa, Rifan Ali Syahputra, Indah Amalia, dan Calista Nur Aulia Natasya Wibowo untuk semangat dan dukungan selama proses pembuatan skripsi ini.
16. Dan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, 1 Agustus 2023

Penulis



Nasikhatun Nisa
201910315056

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	12
2.1 Telaah Teoritis	12

2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	13
2.1.3 <i>Capital Intensity</i>	17
2.1.4 Pertumbuhan Penjualan	18
2.1.5 Profitabilitas.....	19
2.2 Telaah Empiris	22
2.3 Kerangka Konseptual	32
2.4 Rumusan Hipotesis.....	33
2.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> , Pertumbuhan Penjualan dan Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Desain Penelitian	36
3.2 Populasi dan Sampel	36
3.2.1 Populasi.....	36
3.2.2 Sampel	40
3.3 Jenis dan Sumber Data	43

3.3.1 Jenis Data	43
3.3.2 Sumber Data	43
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	44
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	46
3.5.1 Metode Analisis Data	46
3.5.1.1 Uji Statistik Deskriptif	46
3.5.1.2 Uji Asumsi Klasik	47
3.5.1.2.1 Uji Normalitas	47
3.5.1.2.2 Uji Multikolinieritas	49
3.5.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas	49
3.5.1.2.4 Uji Autokorelasi	50
3.5.1.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	51
3.5.2 Pengujian Hipotesis	52
3.5.2.1 Uji Parsial (Uji t).....	52
3.5.2.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	53
3.5.2.3 Koefisien Determinasi (R^2)	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	54
4.2 Hasil Analisis Data	56

4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	56
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	58
4.2.2.1 Hasil Uji Normalitas	58
4.2.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
4.2.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
4.2.2.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	62
4.2.3 Uji Regresi Linear Berganda	63
4.2.4 Pengujian Hipotesis	65
4.2.4.1 Hasil Uji Parsial (Uji t)	66
4.2.4.2 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	67
4.2.4.3 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	68
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	69
4.3.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.3.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.3.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> , Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
BAB V PENUTUP	76
5.1 Kesimpulan.....	76

5.2 Keterbatasan	76
5.3 Saran	77

REFERENSI

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Daftar Populasi Penelitian.....	37
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	42
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel	44
Tabel 4.1 Rincian Pengambilan Sampel.....	55
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Grafik P Plot.....	60
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-
2021
- Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-
2021
- Lampiran 3 Tabulasi Data
- Lampiran 4 Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 5 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 6 Uji Plagiarisme
- Lampiran 7 Buku Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup