



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEBIJAKAN
HUTANG, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Non
Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-
2023)**

SKRIPSI

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH

NIAROTUL ANJUMI

43221110095

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEBIJAKAN
HUTANG, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Non
Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-
2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Studi S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH**

NIAROTUL ANJUMI

43221110095

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Hutang, Pertumbuhan Penjualan, *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Non Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama : Niarotul Anjumi

NIM : 43221110095

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 3 September 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua Informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 3 September 2025



Niarotul Anjumi

 UNIVERSITAS MERCU BUANA	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : NIAROTUL ANJUMI
NIM : 43221110095
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEBIJAKAN HUTANG, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Non Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020- 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 24 February 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Februari/24/0000000831/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Niarotul Anjumi
NIM : 43221110095
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEBIJAKAN HUTANG, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Non Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 03 September 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Giawan Nur Fitria, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-09255721



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRAK

Dalam Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) Nomor 28 Tahun 2007 Pasal 1 ayat 1 menyatakan bahwa pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang - Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar- besarnya kemakmuran rakyat. Maka, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Hutang, Pertumbuhan Penjualan, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* secara parsial maupun simultan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumsi *non primer* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 sampai dengan 2023. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan memperoleh 24 perusahaan, dengan tahun penelitian selama 4 tahun, maka jumlah sampel keseluruhan adalah 96 data sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder. Penelitian ini menggunakan aplikasi IBM SPSS versi 27. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, kebijakan hutang berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, dan Capital Intensity berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Kebijakan Hutang, Pertumbuhan Penjualan, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The General Provisions and Tax Procedures Law (KUP) No. 28 of 2007, Article 1, paragraph 1, states that tax is a mandatory contribution to the state owed by individuals or entities that is enforceable by law, without receiving direct compensation, and is used for the needs of the state for the greatest prosperity of the people. Therefore, this study aims to analyze the influence of Company Size, Debt Policy, Sales Growth, And Capital Intensity on Tax Avoidance, both partially and simultaneously. The population used in this study is non-primary consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2023. The sampling method used in this study is purposive sampling, yielding 24 companies. With a study period of four years, the total sample size is 96 data points. The data used are secondary data. This study utilized IBM SPSS version 27. The results of this study prove that company size has no significant effect on tax avoidance, debt policy has a positive effect on tax avoidance, sales growth has a significant negative effect on tax avoidance, and Capital Intensity has a significant negative effect on tax avoidance.

Keywords: *Company Size, Debt Policy, Sales Growth, And Capital Intensity on Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan rahmat-Nya yang telah membantu menyelesaikan skripsi berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Hutang, Pertumbuhan Penjualan, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Non Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”**. Penyusunan skripsi ini sebagai salah satu tahap akhir dari tuntutan mahasiswa menuju gelar sarjana di Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini didasarkan pada analisis berdasarkan bukti empiris dan pengumpulan beragam informasi serta pengetahuan yang penulis peroleh saat menjalankan proses penelitian. Tahap penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dorongan, semangat, serta arahan yang diberikan oleh berbagai pihak. Sehubungan dengan hal tersebut, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Giawan Nur Fitria, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memonitor, mengarahkan, dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu

pengetahuan, bimbingan, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
6. Niarotul Anjumi, diriku sendiri. Terima kasih karena hebatmu telah berjuang dengan baik sejauh ini, telah mampu melewati hari-hari berat yang membersamaimu sehingga mampu melangkah sejauh ini.
7. Ustadz Abdul Daus, selaku Murobbi Spiritual yang telah mensupport dalam bentuk doa dan upaya kebaikan setiap saat penyusunan skripsi ini.
8. Bapak Suwanto dan Ibu Sarmi selaku Orang Tua yang selama ini telah membesarkan penulis, memberikan kasih sayang, doa, moril maupun material untuk kesuksesan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Faqih Khairy Rahman, selaku adik yang selalu menghibur penulis dari segi mental dalam penyusunan skripsi ini.
10. Teman seperjuangan penulis semasa kuliah yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan, nasihat untuk terus melanjutkan dan menyelesaikan skripsi, yaitu Putu Ayu Anggraeni.
11. Awwalliyyatul Hasanah yang selalu memberikan semangat, saran, bantuan dan dorongan kepada penulis dalam proses pengerjaan skripsi ini.
12. Semua pihak yang telah memotivasi dan ikut memberikan bantuan yang tidak dapat penulis tuliskan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat selesai atas kehendak Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap bahwa hasil penelitian ini dapat memberikan kontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan, praktik bisnis, pengambilan keputusan, dan sebagai bentuk dedikasi penulis untuk kemajuan pengetahuan dan pengembangan dunia akademis.

Penulis menyadari bahwasanya selama proses pembuatan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, akibat keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk kemajuan penulis selanjutnya. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan serta wawasan khususnya bagi semua pihak yang membutuhkan.



Jakarta, 3 September 2025

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Niarotul Anjumi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Tax Avoidance	12
3. Ukuran perusahaan.....	13
4. Kebijakan Hutang	15
5. Pertumbuhan Penjualan.....	17
6. <i>Capital Intensity</i>	19
7. Penelitian Terdahulu.....	21

B. Rerangka Pemikiran	26
C. Hipotesis.....	30
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	32
1. Variabel Dependen	32
2. Variabel Independen.....	34
C. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	37
1. Populasi Penelitian	37
2. Sampel Penelitian	38
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Metode Analisis Data	40
1. Uji Statistik Deskriptif	41
2. Uji Asumsi Klasik	41
1) Uji Normalitas	42
2) Uji Multikolinearitas.....	42
3) Uji Heteroskedastisitas	42
4) Uji Autokorelasi.....	43
3. Uji Kesesuaian Model.....	44
1) Uji Koefisien Determinasi (R^2)	44
2) Uji F.....	44
4. Pengujian Hipotesis	45
1) Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	45
2) Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Hasil	47
a. Deskripsi Objek Penelitian	47

b. Hasil Uji Asumsi Klasik	52
1) Uji Normalitas	52
2) Uji Multikolinearitas.....	53
3) Uji Heteroskedastisitas	54
4) Uji Autokorelasi.....	55
c. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	56
1) Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2)	56
2) Uji F	57
d. Pengujian Hipotesis	58
1) Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	58
2) Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
B. Pembahasan	63
1) Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
2) Pengaruh Kebijakan Hutang Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
3) Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4) Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
BAB V SIMPULAN DAN SASARAN.....	71
A. Simpulan.....	71
B. Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	38
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	50
Tabel 3.2 Proses Perolehan Sampel.....	52
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	66
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	69
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2).....	70
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	72
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	75

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Rerangka Pemikiran.....	44
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian.....	79
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	79
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	82
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas.....	82
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	83
Lampiran 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	83
Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi.....	84
Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2).....	84
Lampiran 9. Hasil Uji F.....	84
Lampiran 10. Hasil Uji Statistik t.....	85



UNIVERSITAS
MERCU BUANA