

**PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Nama : Elissa Kusumastuti**

**NIM : 43216110167**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elissa Kusumastuti

NIM : 43216110167

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 17 Oktober 2021



Elissa Kusumastuti

NIM : 43216110167

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elissa Kusumastuti  
NIM : 43216110167  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Sales Growth Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019  
Tanggal Sidang : 18 Oktober 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Isfandiari Mustafa Bahanan, SE.,MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA 10210701

UNIVERSITAS



Please Scan QRCode to  
Verify

MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur bagi Tuhan YME yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Leverage, Sales Growth dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Isfandiari selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Bapak Dr. Erna S. Imaningsing, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana;
3. Bapak Dr. Hari Setiyawati, SE.,Ak.,M.Si., C.A selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana;
4. Bapak Isfandiari M Bahanan, SE, MM selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu dan segala bentuk masukan yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi;
5. Para dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segala ilmu yang dimiliki;

6. Bagi kedua orang tua (yang meskipun ayahanda sudah tiada namun pesan dan semangatnya masih penulis ingat jelas) dan adik tercinta atas semua bentuk dukungan dan kesediaannya menjadi *support system* bagi penulis.
7. Untuk para sahabat yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala semangat dan motivasi yang telah diberikan.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca. Dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 17 Oktober 2021

Elissa Kusumastuti

U N I V E R S I T A S

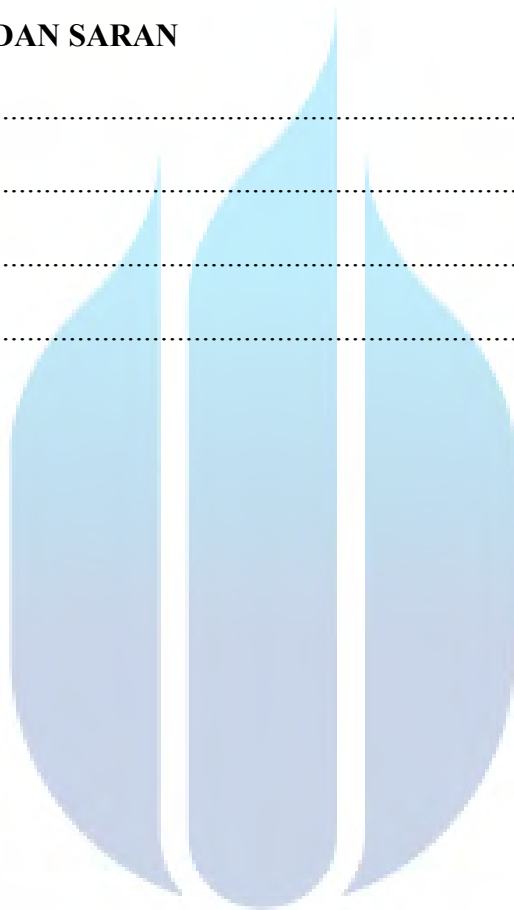
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Kontribusi Penelitian.....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Teori Agensi.....	7
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	8
3. <i>Leverage</i> .....	10
4. <i>Sales Growth</i> .....	10
5. <i>Capital Intensity</i> .....	11
6. Penelitian Terdahulu.....	12
B. Kerangka Pemikiran.....	16

C. Hipotesis .....	17
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penulisan .....	19
B. Desain Penulisan .....	19
C. Operasionalisasi Variabel .....	20
D. Populasi dan Sampel Penulisan .....	22
E. Teknik Pengumpulan Data .....	23
F. Metode Analisis .....	23
1. Penelitian Deskriptif .....	23
2. Uji Asumsi Klasik .....	24
3. Uji Normalitas .....	25
4. Uji Multikolinearitas .....	25
5. Uji Autokorelasi .....	26
6. Uji Heteroskedastisitas .....	27
7. Penelitian Pengujian Hipotesis .....	28
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Pengumpulan Data .....	31
1. Gambaran Umum Objek Penulisan .....	31
2. Data Penulisan .....	31
B. Pembahasan .....	33
1. Uji Outlier .....	33
2. Analisis Deskriptif .....	37
3. Uji Multikolinearitas .....	39
4. Uji Autokorelasi .....	40
5. Uji Heteroskedastisitas .....	41

6. Uji Hipotesis .....	43
7. Uji F (Simultan) .....	46
8. Uji Koefisien Determinasi .....	47
9. Pembahasan Analisis Data.....	49
<b>BAB V    SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan.....	51
B. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA .....	53
LAMPIRAN .....	60



U N I V E R S I T A S  
**MERCU BUANA**



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 4. 1 Hasil Uji Kolmogorov Sebelum Outlier .....	33
Tabel 4. 2 Hasil Uji Kolmogorov Setelah Outlier .....	35
Tabel 4. 3 Deskriptif Variabel Penelitian .....	37
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas .....	39
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi .....	41
Tabel 4. 6 Hasil Uji t .....	43
Tabel 4. 7 Uji F .....	46
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinasi .....	48
Tabel 4. 9 Hasil Regresi Linear Berganda .....	49

U N I V E R S I T A S

MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	17
Gambar 4. 1 Grafik Normal P-P Plot Sebelum Outlier.....	34
Gambar 4.2 Grafik Normal P-P Plot.....	36
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot.....	42



U N I V E R S I T A S

MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan .....	60
Lampiran 2	Hasil Pengumpulan Data Tax Avoidance.....	61
Lampiran 3	Hasil Pengumpulan Data Leverage .....	63
Lampiran 4	Hasil Pengumpulan Data Sales Growth.....	65
Lampiran 5	Hasil Pengumpulan Data Capital Intensity.....	67
Lampiran 6	Hasil Uji Kolmogorov Sebelum Outlier.....	69
Lampiran 7	Grafik Normal P-P Plot Sebelum Outlier.....	69
Lampiran 8	Hasil Uji Kolmogorov Setelah Outlier.....	70
Lampiran 9	Grafik Normal P-P Plot.....	70
Lampiran 10	Deskriptif Variabel Penelitian.....	71
Lampiran 11	Uji Multikolinearitas .....	71
Lampiran 12	Uji Autokorelasi.....	72
Lampiran 13	Uji Heteroskedastisitas .....	72
Lampiran 14	Uji T (parsial).....	73
Lampiran 15	Uji F Simultan.....	73
Lampiran 16	Uji Koefisien Determinasi .....	74
Lampiran 17	Hasil Regresi Linear Berganda.....	74
Lampiran 18	Tabel Durbin – Watson (DW).....	75
Lampiran 19	Tabel Uji F.....	75
Lampiran 20	Tabel Uji t.....	76