

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS
ASET TETAP, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2016 sampai 2019)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
(Mercubuana)



Nama: Lestari Nugraheni

NIM: 43217010215

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Lestari Nugraheni

NIM : 43217010215

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan benar bahwa skripsi yang saya buat ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip opini atau pendapat orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila skripsi ini terbukti melakukan plagiat (penjiplakan)

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Juli 2021



Lestari Nugraheni

NIM 43217010215

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lestari Nugraheni
NIM : 43217010215
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 22 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Riatty Handayani, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 09210551



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'aalamiin

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunia-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini tidaklah mudah, banyak sekali hambatan yang terjadi namun berkat doa, bimbingan bantuan dan semangat dari berbagai pihak khususnya Ibu Riaty Handayani SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktunya, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan sesuai rencana.

Serta penulis ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M. Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Ibu Riaty Handayani, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis. Terima kasih atas bimbingan, bantuan masukan, kesabarannya serta arahan kepada penulis selama perkuliahan sehingga penulis dapat lulus tepat waktu.
5. Ibu Angela Dirman, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik. Terima kasih atas bimbingannya, masukan, arahan serta kesabarannya kepada penulis sehingga penulis dapat lulus tetap waktu.
6. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
7. Kedua orang tua tercinta Bapak Hari Kasyanto dan Ibu Siti Munjaroah serta adik penulis yaitu Dwi Sofiyanti dan Khofifah Nur'aini yang telah memberikan semangat, do'a dan dukungan moral maupun material yang tiada henti kepada penulis.
8. Sahabat seperjuangan penulis diperkuliahan dari awal semester sampai akhir yaitu Lova Ultaviya, Nur Anisa Azahra, Reyna Alvionita yang luar biasa telah

mendukung, berbagi waktu, memberikan saran dan semangat. Semoga ilmu yang telah kita dapatkan bermanfaat bagi orang lain.

9. Teman-teman seperjuangan angkatan 2017 yang telah mengisi hari-hari penulis dan pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan do'anya untuk penulis selama proses pengerjaan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan kebaikan yang lebih dan dicatat sebagai ibadah yang tiada ternilai kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, motivasi, dan mendoa kan penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Jakarta, Juli 2021

Lestari Nugraheni

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Legitimasi	12
2. <i>Tax Avoidance</i>	13
3. Pertumbuhan Penjualan	17
4. Intensitas Aset Tetap	19
5. <i>Likuiditas</i>	21
6. Ukuran Perusahaan.....	25

7. Penelitian Terdahulu.....	26
B. Rerangka Pemikiran	35
C. Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	41
A. Waktu dan Tempat Penelitian	41
B. Desain Penelitian	41
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	42
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	45
E. Metode Pengumpulan Data.....	47
F. Teknik Analisis Data	47
a. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
b. Uji Asumsi Klasik	47
c. Uji Kesesuaian Model.....	51
d. Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Gambaran Umum.....	55
B. Statistik Deskriptif.....	55
C. Uji Asumsi Klasik.....	59
1. Uji Normalitas	59
2. Uji Multikolonieritas	61
3. Uji Heteroskedastisitas	63
4. Uji Autokorelasi.....	66
D. Uji Hipotesis	68
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68
2. Uji Statistik F (Uji Signifikan Simultan)	69
3. Uji Statistik T	70
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	78
A. Simpulan	78

B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	83



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	15
Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap, <i>Current Ratio</i> dan <i>Size</i>	44
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	45
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI.....	46
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif.....	56
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Run Test.....	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Sinultan (Uji F)	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji T.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tax Ratio Negara OECD 2019.....	2
Gambar 2. 1 Skema Rerangka Pemikiran	39
Gambar 4. 1 Hasil Uji Scatterplot Heteroskedastisitas	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan	83
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	84
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25.....	86

