

ABSTRAK

Mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak dengan manajemen laba sebagai variabel intervening pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2014-2019 merupakan tujuan dari penelitian. Populasi penelitian ini adalah seluruh laporan keuangan perusahaan yang bergerak dibidang pertambangan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia, selama periode 2014-2019. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 13 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2019 dengan teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dan koefisien jalur dengan software SPSS 25.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, intensitas modal berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Kemudian manajemen laba berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Selanjutnya manajemen laba tidak memediasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak, manajemen laba memediasi pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dan yang terakhir manajemen laba tidak memediasi pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Penghindaran Pajak, Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal.



ABSTRACT

Knowing the effect of company size, sales growth, and capital intensity on tax avoidance with earnings management as an intervening variable in mining companies listed on the IDX for the 2014-2019 period is the purpose of this study. The population of this study is all financial statements of companies engaged in mining listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2014-2019. This study uses a sample of 13 mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2014-2019 with a sampling technique using the purposive sampling method. Data analysis used multiple linear regression analysis and path coefficients with SPSS 25.0 software. The results showed that company size, sales growth, the capital intensity had a significant adverse effect on earnings management. Then earnings management has a significant positive effect on tax avoidance. Furthermore, earnings management does not mediate the effect of firm size on tax avoidance, earnings management mediates the effect of sales growth on tax avoidance, and lastly, earnings management does not mediate the effect of capital intensity on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Earnings Management, Company Size, Sales Growth, Capital Intensity

