

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE &
SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE TAHUN 2019 – 2021)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**

Universitas Mercu Buana



Nama : Setianingsih

Nim : 43218110137

Program Studi Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2022**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Setianingsih
Nim : 43218110137
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 ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 09 September 2022



Setianingsih
Nim : 43218110137

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Setianingsih
NIM : 43218110137
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Leverage & Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI periode tahun 2019-2021)
Tanggal Sidang : 24 Oktober 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Faisal Riza, SE, Ak, M. Ak, CA, CPA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA 10221740



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji hanya bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Capital Intensity, Leverage & Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019 - 2021 ”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

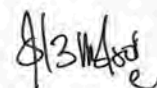
Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Faisal Riza, SE,Ak, M.Ak, CA, CPA selaku dosen pembimbing skripsi atas segala bimbingan, arahan serta saran yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan kasih sayang, do'a, nasehat, serta kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis yang merupakan anugerah terbesar untuk penulis. Penulis berharap dapat menjadi anak yang membanggakan.
7. Terima kasih untuk saudari kandung satu-satunya penulis yang telah mendokan kelancaran penyusunan skripsi kakaknya
8. Seluruh teman-teman penulis di FEB UMB angkatan 2018 yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu. Terimakasih atas pertemanan selama ini.
9. Grup Bucin, Squad. *Special thanks to* Zullia Roza, terima kasih atas dukungannya selama ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca

Jakarta, 09 September 2022
Penulis



Setianingsih

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Landasan Teori.....	10
a. Teori Stakeholder.....	10
2. Pajak.....	13
3. Tax Avoidance.....	14
4. Capital Intensity	19
5. Leverage.....	20
6. Sales Growth.....	22
7. Penelitian Terdahulu	22
B. Rerangka Pemikiran	32
C. Hipotesis.....	33
1. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance.....	33
2. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance	34
3. Pengaruh Sales Growth terhadap Tax Avoidance.....	34
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	36

1. Variabel Dependen	36
2. Variabel Independen.....	37
a. Capital Intensity	37
b. Leverage.....	38
c. Sales Growth	38
3. Operasionalisasi Variabel.....	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
D. Teknik Pengumpulan Data	41
E. Metode Analisis Data	42
1. Analisis Statistik Deskriptif	43
2. Uji Asumsi Klasik	43
a. Uji Normalitas	43
b. Uji Multikolonieritas	44
c. Uji Autokorelasi.....	44
d. Uji Heteroskedastisitas	45
3. Uji Hipotesis	46
a. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	46
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	46
c. Uji Diterminasi (Uji R ²)	47
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Deskripsi Objek Penelitian	50
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
C. Uji Asumsi Klasik	53
1. Uji Normalitas.....	54
2. Uji Multikolinearitas	58
3. Uji Heteroskedastisitas.....	59
4. Uji Autokorelasi.....	61
D. Uji Hipotesis.....	63
1. Uji Simultan (Uji F)	63
2. Uji Parsial (Uji-t)	64

3. Koefisien Determinasi.....	66
E. Analisis Regresi Linear Berganda	67
F. Pembahasan.....	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	72
A. SIMPULAN.....	72
B. SARAN	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	78



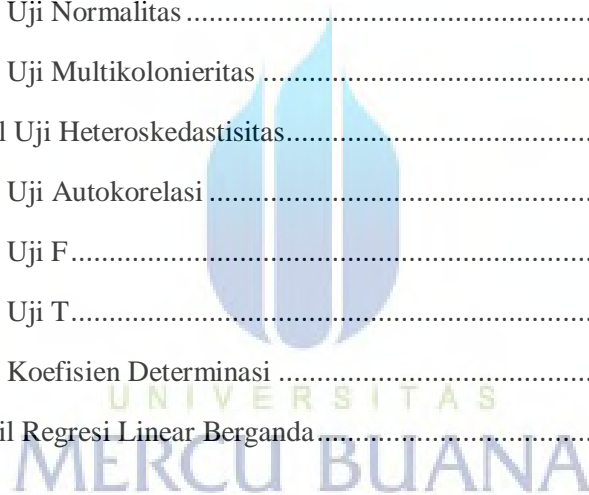
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penghindaran Pajak Perusahaan Pertambangan 2019-2021	33
Gambar 2.1 Model Konseptual	33
Gambar 4.1 Hasil Uji Grafik Normalitas Histogram	57
Gambar 4.2 Hasil Uji Grafik Normalitas P-Plot	57
Gambar 4.3 Analisis Scatter Plot	60



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rata-Rata Penghindaran Pajak Perusahaan Pertambangan	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	40
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	41
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.7 Hasil Uji F	64
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	65
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi	67
Tabel 4.10 Hasil Regresi Linear Berganda.....	68



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Tabulasi	78
Lampiran 2. Hasil Output SPSS.....	86

