

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *RETURN ON ASSET*  
DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2021)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Eva Yuliani**  
**NIM 43218110168**

**Program Studi Akuntansi**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS MERCU BUANA**  
**2022**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Eva Yuliani

Nim : 43218110168

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya 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.

Jakarta, 24 Oktober 2022

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



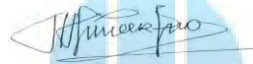
Eva Yuliani  
NIM : 43218110168

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Eva Yuliani  
NIM : 43218110168  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, RETURN ON ASSET  
DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2021)  
Tanggal Sidang : 24 Oktober 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Suparno,SE., MM., M.Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 10221741



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *RETURN ON ASSET*, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2021)** Proposal skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan proposal skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Suparno. SE. MM. M.Akt., selaku dosen pembimbing proposal skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr.Ir. Andi Andriansyah, 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing akademik yang membantu saya selama perkuliahan;
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 telah memberikan nasihat, arahan, dukungan serta doa sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam penelitian untuk menyelesaikan skripsi ini.

7. Teman-teman terbaik seperjuangan saya yang selalu memotivasi, memberikan semangat, memberikan masukan serta selalu mendukung saya dalam penyelesaian penelitian ini;

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga proposal skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam proposal skripsi ini.



Jakarta, 2022

UNIVERSITAS Eva Yuliani  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
D. Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II.....	7
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	7
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	7
2. Teori Stakeholder.....	9
3. Teori Penghindaran Pajak.....	10
5. Return On Assets ( ROA ).....	13
6. Intensitas Modal.....	15
B. Penelitian Terdahulu.....	15
C. Rerangka Pemikiran.....	19
1. Pengaruh Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	19
3. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak.....	20
D. Hipotesis.....	21
BAB III.....	22
METODE PENELITIAN.....	22
A. Jenis Penelitian.....	22
B. Definisi dan Operasionalisasi variable.....	22
1. Pertumbuhan Penjualan ( $X_1$ ).....	22

2. Return On Assets ( $X_2$ ).....	23
3. Intensitas Modal ( $X_3$ ) .....	23
4. Penghindaran Pajak ( $Y_1$ ) .....	23
C. Operasionalisasi Variable .....	24
D. Populasi dan sampel penelitian.....	25
1. Populasi penelitian .....	25
2. Sampel penelitian.....	25
E. Teknik pengumpulan data.....	27
F. Metode Analisis .....	28
1. Uji Statistik Deskriptif .....	28
2. Uji Asumsi Klasik.....	28
a. Uji Normalitas .....	28
b. Uji Multikolinieritas .....	28
c. Uji Heteroskedastisitas .....	29
d. Uji Autokorelasi .....	29
3. Uji Hipotesis .....	30
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	30
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	30
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	30
d. Uji Regresi Linier Berganda.....	31
BAB IV .....	32
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	32
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	32
B. Statistik Deskriptif .....	32
C. Uji Asumsi Klasik.....	34
1. Uji Normalitas.....	34
3. Uji Heteroskedastisitas .....	37
4. Uji Autokorelasi .....	37
D. Pengujian Hipotesis.....	39
1. Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	39
2. Uji Kesesuaian Model ( Uji Statistik F ) .....	39
3. Uji Signifikasi Parameter Individual ( Uji Statistik T ).....	40
4. Uji Regresi Linear Berganda.....	41

E. Pembahasan.....	43
1. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> ) terhadap Penghindaran Pajak.....	43
2. Pengaruh Return On Assets ( ROA ) terhadap Penghindaran Pajak .....	43
3. Pengaruh Intensitas Modal ( <i>Capital Intensity</i> ) terhadap penghindaran pajak.....	44
BAB V .....	45
KESIMPULAN DAN SARAN.....	45
A. Simpulan .....	45
B. Saran .....	46
DAFTAR PUSTAKA .....	47
A. Jurnal.....	47
B. Situs Internet .....	49
LAMPIRAN .....	47





## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.....	2
Tabel 2.1.....	11
Tabel 2.2.....	15
Tabel 3.1.....	24
Tabel 3.2.....	25
Tabel 3.3.....	26
Tabel 3.4.....	29



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 .....	2
Gambar 2.1 .....	20
Gambar 4.1 .....	32
Gambar 4.2 .....	34
Gambar 4.3 .....	35
Gambar 4.4 .....	36
Gambar 4.5 .....	37
Gambar 4.6 .....	38
Gambar 4.7 .....	38
Gambar 4.8 .....	39
Gambar 4.9 .....	40
Gambar 4.10 .....	40
Gambar 4.10 .....	42



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 .....	49
Lampiran 2 .....	50
Lampiran 3 .....	53
Lampiran 4 .....	54
Lampiran 5 .....	55
Lampiran 6 .....	56
Lampiran 7 .....	57
Lampiran 8 .....	58
Lampiran 9 .....	59

