

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROFITABILITAS DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods* yang
Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI

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



Nama : Frisca Afrillya

NIM : 43216120076

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Frisca Afrillya

NIM : 43216120076

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip 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, 09 Maret 2021



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Frisca Afrillya

NIM: 43216120076

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Frisca Afrillya
NIM : 43216120076
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods* yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019).

Tanggal Sidang :

Disahkan Oleh:

Pembimbing

Ketua Penguji


UNIVERSITAS
MERCU BUANA

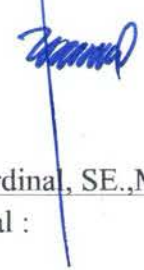
Febrian Kwarto, SE., M.Akt., Ak., CA.
Tanggal :

AflyYessie, SE., M.Si., Ak., CA., CPA
Tanggal :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.,
Tanggal :


Dr. Ferdinal, SE., M.Si., AK
Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan penjualan, profitabilitas dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan-perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Data diperoleh dengan cara mengakses halaman Bursa Efek Indonesia. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *nonprobability sampling* dengan teknik *purposive sampling* sehingga didapat jumlah sampel sebanyak 22 perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pertumbuhan penjualan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, namun pertumbuhan penjualan mempunyai pengaruh negatif maka aktivitas penghindaran pajak suatu perusahaan berkurang. Sedangkan variabel profitabilitas dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, *Capital Intensity* dan Penghindaran Pajak.



ABSTRACT

This study is to determine the effect of sales growth, profitability and capital intensity on tax avoidance. This research was conducted on manufacturing companies in the consumer goods industry sub-sector on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2016-2019. The data is obtained by accessing the Indonesia Stock Exchange page. The method of determining the sample in this study using nonprobability sampling method with purposive sampling technique in order to obtain a sample size of 22 companies.

The results of this study indicate that the sales growth variable has a significant effect on tax avoidance, but sales growth has a negative effect, so the tax avoidance activity of a company is reduced. Meanwhile, the variables of profitability and capital intensity have no significant effect on tax avoidance.

Keyword: *Sales Growth, Profitability, Capital Intensity and Tax Avoidance.*



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”.

Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Penulis mengungkapkan rasa terima kasih kepada Bapak Febrian Kwarto, SE., M.Ak., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis.

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

1. Prof. Dr Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.Si, AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang sangat berguna bagi penulis.
5. Kedua Orang tua, Bapak Alm. H. Endang Muchtar dan Ibu Fatimah, dan juga keluarga penulis yang telah memberikan semangat, dukungan dan doa yang tiada henti dalam penyusunan skripsi ini.
6. Teman seperjuangan, Evi, Eva, Rini, Dea, Saadah, Ainun, Veny, Eka, Jeje, Rika, Inna, Nitha, Rachmatina, dan Rachayati terima kasih atas saran, semangat, dan waktu-waktunya selama proses perkuliahan.
7. Hadi Nurrachman (Suami) terima kasih atas semangat dan dukungannya dalam penyusunan skripsi ini
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi dan bantuannya.



DAFTAR ISI

JUDUL	i
<u>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</u>	ii
<u>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</u>	iii
<u>ABSTRAK</u>	iv
<u>ABSTRACT</u>	v
<u>KATA PENGANTAR</u>	vi
<u>DAFTAR ISI</u>	viii
<u>DAFTAR TABEL</u>	x
<u>DAFTAR GAMBAR</u>	xi
<u>DAFTAR LAMPIRAN</u>	xii
<u>BAB I PENDAHULUAN</u>	1
A. <u>Latar Belakang Masalah</u>	1
B. <u>Rumusan Masalah</u>	5
C. <u>Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian</u>	5
1. <u>Tujuan Penelitian</u>	5
2. <u>Kontibusi Penelitian</u>	5
<u>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</u>	7
A. <u>Kajian Pustaka</u>	7
1. <u>Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)</u>	7
2. <u>Perpajakan</u>	9
3. <u>Penghindaran Pajak</u>	10
4. <u>Pertumbuhan Penjualan</u>	16
5. <u>Profitabilitas</u>	17
6. <u><i>Capital Intensity</i></u>	20
7. <u>Penelitian Terdahulu</u>	22
B. <u>Rerangka Pemikiran</u>	27
C. <u>Hipotesis</u>	31

<u>BAB III METODE PENELITIAN</u>	32
A. <u>Waktu dan Tempat Penelitian</u>	32
B. <u>Desain Penelitian</u>	32
C. <u>Definisi dan Operasional Variabel</u>	33
1. <u>Definisi Variabel Penelitian</u>	33
2. <u>Operasional Variabel</u>	35
D. <u>Populasi dan Sampel Penelitian</u>	36
1. <u>Populasi Penelitian</u>	36
2. <u>Sampel Penelitian</u>	37
E. <u>Teknik Pengumpulan Data</u>	38
1. <u>Penelitian Pustaka (<i>Library Research</i>)</u>	38
2. <u>Dokumentasi</u>	38
F. <u>Metode Analisis</u>	39
1. <u>Statistik Deskriptif</u>	39
2. <u>Uji Asumsi Klasik</u>	39
3. <u>Uji Kesesuaian Model</u>	43
4. <u>Uji Hipotesis</u>	44
<u>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</u>	47
A. <u>Gambaran Umum Objek Penelitian</u>	47
B. <u>Statistik Deskriptif</u>	47
C. <u>Uji Asumsi Klasik</u>	49
D. <u>Uji Kelayakan Model</u>	57
E. <u>Uji Hipotesis</u>	58
F. <u>Pembahasan</u>	61
<u>BAB V KESIMPULAN</u>	64
A. <u>Kesimpulan</u>	64
B. <u>Saran</u>	65
<u>DAFTAR PUSTAKA</u>	67
<u>LAMPIRAN</u>	71

DAFTAR TABEL

No. Keterangan	Halaman
2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	23
3.1 Operasional Variabel.....	35
3.2 Penarikan Sampel Perusahaan.....	36
4.1 Hasil Statistik Deskriptif	45
4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data.....	47
4.3 Hasil Uji Normalitas Sesudah Transformasi Data	49
4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	50
4.5 Hasil Uji Autokorelasi Dengan <i>Durbin-Watson</i>	51
4.6 Hasil Uji Autokorelasi Dengan <i>Run Test</i>	52
4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji <i>Park</i>	54
4.8 Hasil Koefisien Deteminasi (R^2).....	55
4.9 Hasil Uji F.....	56
4.10 Hasil Uji t.....	57



DAFTAR GAMBAR

No. Keterangan	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran.....	29
4.1 Hasil Grafik P-Plot Sebelum Transformasi Data.....	48
4.2 Hasil Grafik P-Plot Sesudah Transformasi Data.....	49
4.3 Daerah Pengujian <i>Durbin-Watson</i>	52
4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Scatterplot	53



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan.....	68
Lampiran 2	Tabulasi Data.....	69
Lampiran 3	Hasil Pengolahan Data SPSS.....	72

