

**PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS(ROA) DAN  
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019)**

**SKRIPSI**



**Nama : Selviana Arsawati Wirastuti Telaumbanua  
Nim : 43217010012**

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

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Selviana Arsawati Wirastuti Telaumbanua

NIM : 43217010012

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil 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, 25 Februari 2021



Selviana Arsawati Wirastuti Telaumbanua

NIM : 43217010012

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Selviana Arsawati Wirastuti Telaumbanua  
NIM : 43217010012  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Sales Growth, Profitabilitas (ROA) dan Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 2019)

Tanggal Lulus Ujian : 25 Februari 2021


Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji,

  
Dra. Nurlis, SE, Ak, M.Si., CA

Tanggal : 03 Maret 2021

  
Diah Iskandar, SE, M.Si


Tanggal : 03 Maret 2021

Dekan,

Ketua Program Studi,

  
Dr. Harnovinsah Ak, M.Si, CA

Tanggal : 10 Maret 2021

  
Dr. Fardinal, SE, M.Si, Ak

Tanggal : 10 Maret 2021

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *sales growth*, *profitabilitas (ROA)* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2019. Sampel penelitian berjumlah 20 perusahaan yang dipilih dengan metode purposive sampling dan metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS Versi 20.

Hasil penelitian membuktikan bahwa sales growth tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance. Sedangkan profitabilitas(ROA) dan capital intensity berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

**Kata kunci: Sales Growth, Profitabilitas, Return on Assets, Capital Intensity, Tax Avoidance**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to analyse the effect of sales growth, profitability (ROA) and capital intensity on tax avoidance. The population in this study is the property and real estate sub sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 – 2019. This research was conducted using a sample of 20 selected companies listed on Indonesia Stock Exchange. Determination of the sample using purposive sampling method and the analytical method used in this study is multiple linear regression processed using SPSS Version 20.*

*The result of is study indicate that sales growth has no significance effect on tax avoidance. Meanwhile, profitability (ROA) and capital intensity have a significance effect on tax avoidance in the property and real estate sub sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

**Keywords: Sales Growth, Profitability, Return on Assets, Capital Intensity, Tax Avoidance**



## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan berkat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas (ROA) dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Real Estate dan Property 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. Dengan keterbatasan yang dimiliki oleh penulis baik dari ilmu pengetahuan maupun pengalaman yang dimiliki. Skripsi ini tentunya tak lepas dari kesalahan dan kekurangan. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Nurlis, SE, Ak. M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan motivasi, saran, waktu, bimbingan, semangat serta masukan-masukan yang sangat bermanfaat untuk skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, M.S., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., 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. Kepada kedua orang tua dan kedua adik tercinta yang selalu memberikan doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman - teman seperjuangan di Akuntansi 2017 yang selalu memberikan semangat kepada penulis dalam proses pembuatan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 25 Februari 2021

Selviana Arswati Wirastuti Telaumbanua

NIM : 43217010012

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
1. Manfaat Teoritis.....	9
2. Manfaat Praktis.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. Tax Avoidance.....	11
3. Sales Growth.....	15
4. Profitabilitas (ROA).....	15
5. Capital Intensity.....	17
6. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran.....	26
1. Pengaruh Sales Growth terhadap Tax Avoidance.....	26
2. Pengaruh Profitabilitas(ROA) terhadap Tax Avoidance.....	27
3. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance.....	28
C. Hipotesis.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	30
B. Desain Penelitian.....	30



C.	Definisi Variabel dan Operasional Variabel .....	31
1.	Definisi Variabel.....	31
a.	Variabel Dependen.....	31
1)	Tax Avoidance (Penghindaran Pajak).....	32
b.	Variabel Independen .....	33
1)	Sales Growth.....	33
2)	Profitabilitas (ROA).....	33
3)	Capital Intensity .....	34
2.	Operasional Variabel.....	35
D.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
1.	Populasi Penelitian.....	36
2.	Sampel penelitian.....	36
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	37
F.	Metode Analisis .....	38
1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	38
2.	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.	Uji Kesesuaian Model.....	41
4.	Uji Hipotesis .....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		45
A.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
B.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	48
C.	Hasil Uji Kesesuaian Model .....	53
D.	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	57
E.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		62
A.	Kesimpulan .....	62
B.	Saran .....	63
DAFTAR PUSTAKA .....		65
LAMPIRAN.....		68

## DAFTAR TABEL

Table 1. 1 Penerimaan Pajak Tahun 2016-2019 .....	2
Table 2.1 Penelitian Terdahulu .....	23
Table 3. 1 Operasional dan Metode Pengukuran Variabel .....	35
Table 3. 2 Data Perusahaan Sampel .....	37
Table 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Table 4. 2 Hasil Uji Normalitas .....	49
Table 4. 3 Hasil Uji Multikolonieritas .....	50
Table 4. 4 Hasil Uji Heterokedastisitas Gletser .....	51
Table 4. 5 Hasil Ui Autokorelasi .....	52
Table 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	53
Table 4. 7 Hasil Uji Statistik F (Simultan).....	54
Table 4. 8 Hasil Uji Statistik t (Parsial) .....	56
Table 4. 9 Hasil Regresi Linear Berganda .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	29
-------------------------------------	----

