

**PENGARUH *SALES GROWTH* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE*
SEBAGAI VARIABEL *MODERATING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI

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



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : An'nida Fatra

NIM : 43217110059

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

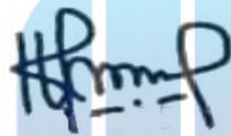
2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : An'nida Fatra
NIM : 43217110059
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Sales Growth Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderating
Tanggal Sidang : 23 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 09210561



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : An'nida Fatra

NIM : 43217110059

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni 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, 31 Juli 2021



An'nida Fatra

ABSTRACT

This research is motivated by the phenomenon of tax avoidance carried out in several companies in Indonesia, as well as the fact that the target of government tax revenue in Indonesia has not been achieved. The purpose of this study was to analyze and determine the effect of Sales growth, and Capital intensity, on Tax avoidance and to determine the ability of the Firm size variable as a moderating variable. The sample of this study was obtained using a purposive sampling method by focusing on manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. The sample obtained is 30 companies with the number of observations is 90 samples that meet the criteria.

The data analysis technique used in this research is regression analysis and moderating regression analysis. Based on the results of the analysis, it can be seen that the Sales growth variable has a significant negative effect on Tax avoidance. Capital intensity variable has no significant effect on Tax avoidance. The results of the research related to the moderating variable with the moderated regression analysis test show that Firm size cannot weaken or strengthen the Sales growth and Capital intensity variables.

Keywords: *Sales Growth, Capital Intensity, Firm Size, Tax Avoidance.*



ABSTRAK

Penelitian ini dilatar belakangi oleh fenomena penghindaran pajak yang dilakukan di beberapa perusahaan di Indonesia, serta fakta bahwa belum tercapainya target penerimaan pajak pemerintah di Indonesia. Tujuan dari penelitian ini untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh *Sales growth*, dan *Capital intensity*, terhadap *Tax avoidance* dan mengetahui kemampuan variabel *Firm size* sebagai variabel *moderating*. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan memfokuskan perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Sampel yang diperoleh sebanyak 30 perusahaan dengan jumlah pengamatan adalah 90 sampel yang memenuhi kriteria.

Teknik analisis data digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi dan analisis regresi *moderating*. Berdasarkan hasil analisis dapat diketahui bahwa variabel *Sales growth* berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax avoidance*. Variabel *Capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax avoidance*. Hasil penelitian terkait variabel moderating dengan uji *moderated regression analysis* menunjukkan bahwa *Firm size* tidak dapat memperlemah atau memperkuat variabel *Sales growth* dan *Capital intensity*.

Kata Kunci : Sales Growth, Capital Intensity, Firm Size, Tax Avoidance.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan berkat dan rahmatnya-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* Sebagai *Moderating* (Studi Empiris pada Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Nurlis Dra.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis dengan rasa hormat dan bangga menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. 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. Sri Marti Pramudena, SE, MM selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si, CA selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekertaris Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
7. Kedua Orang Tua tercinta yang selalu memberikan semangat, doa, dan dukungan moral maupun material yang tiada henti kepada penulis.
8. Teman-teman kuliah Universitas Mercu Buana dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan untuk penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan bagi pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 31 Juli 2021



An'nida Fatra

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I	1
A. Latar Belakang Penelitian	2
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II.....	12
A. Landasan Teori	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	14
3. <i>Sales Growth</i>	17
4. Penelitian Terdahulu	21
B. Rerangka Pemikiran.....	34
1. Hubungan <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dan <i>Firm Size</i> sebagai Variabel <i>Moderating</i>	34
2. Hubungan <i>Capital intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dan <i>Firm Size</i> sebagai Variabel <i>Moderating</i>	35
C. Hipotesis	37
BAB III	38
A. Jenis Penelitian	38
B. Defenisi dan Operasional Variabel	38
1. Variabel Dependen	38

2. Variabel Independen	39
3. Variabel Moderating	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian	41
1. Populasi Penelitian.....	41
2. Sampel penelitian.....	42
D. Teknik Pengumpulan Data	43
E. Metode Analisis Data.....	44
1. Uji Statistik Deskriptif.....	44
2. Uji Asumsi Klasik	44
3. Uji Hipotesis	46
BAB IV	51
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	51
1. Sales Growth	52
2. Capital Intensity	52
3. Firm Size	52
4. Tax Avoidance	53
B. Uji Asumsi Klasik.....	53
1. Uji Normalitas	53
2. Uji Multikolinieritas	54
3. Uji Heteroskedastisitas	55
4. Uji Autokorelasi	56
C. Uji Hipotesis	57
1. Uji Koefisien Determinasi	57
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	57
3. Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	58
4. Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	59
D. Pembahasan Hasil Penelitian	62
BAB V.....	67
A. KESIMPULAN	67
B. SARAN	68
DAFTAR PUSTAKA	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi penerimaan negara dari sektor pajak (2017-2019)	2
Tabel 2.1 Kajian Pustaka.....	29
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	41
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sample	42
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Deskriptif.....	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Deteminasi.....	57
Tabel 4. 7 Hasil Perhitungan Uji F	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Skema Rerangka Pemikiran	36
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi....	75
Lampiran 2 Tabulasi Data Sales Growth (X1).....	76
Lampiran 3 Tabulasi Data Capital Intensity (X2).....	80
Lampiran 4 Tabulasi Data Firm Size (Z).....	84
Lampiran 5 Tabulasi Data Tax Avoidance (Y).....	87
Lampiran 6 Tabulasi Data Variabel Penelitian.....	91
Lampiran 7 HASIL OUTPUT SPSS.....	94

