

PENGARUH *SALES GROWTH*, INTENSITAS MODAL, DAN UKURAN

PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI

Tahun 2018-2022)



Nama : Dafa Alhakim

NIM : 43219010133

DOSEN PEMBIMBING : Dr. Ronny Andesto, SE, MM

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dafa Alhakim
NIM : 43219010133
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Sales Growth, Intensitas Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 19 Januari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ronny Andesto, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

MERCU BUANA

LPTA 02243411



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Dafa Alhakim

NIM : 43219010133

Prgram 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 apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan). Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Tangerang, 29 Juni 2023



Dafa Alhakim

NIM. 43219010062

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh *sales growth*, intensitas modal dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. Objek pada penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder dengan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 17 perusahaan dengan digunakan 85 data. Metode analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis linier berganda dengan menggunakan program *Statistical Product and Service Solutions (SPSS) 25*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *sales growth* dan intensitas modal tidak memiliki pengaruh terhadap tax avoidance yang diprosikan menggunakan STR-ETR, sedangkan ukuran perusahaan dengan proksi *log natural of total asset* memiliki pengaruh positif terhadap tax avoidance. Semakin besar ukuran perusahaan maka semakin tinggi tingkat praktik tax avoidance yang dilakukan.

Kata Kunci: *Sales Growth*, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of sales growth, capital intensity and company size on tax avoidance. The objects in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2018-2022. This study uses secondary data types with sample selection using purposive sampling method. The samples used in this study were 17 companies with 85 data used. The data analysis method used in this study is multiple linear analysis using the Statistical Product and Service Solutions (SPSS) 25 program. The results show that the sales growth and capital intensity have no effect on tax evasion which is proxied using STR- ETR, while company size as a proxy for the natural log of total assets has a positive effect on tax avoidance. The larger the company size, the higher the level of tax avoidance practices carried out.

Keywords: Sales Growth, Capital Intensity, Company Size, Tax Avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang diberi judul **“Pengaruh *Sales Growth*, Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)”**. 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 dan pengalaman. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Seiyawati, Ak, M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar SE., M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Bapak Dr. Ronny Andesto, SE, MM selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan saran, bimbingan, waktu, pengetahuan, serta nasihat yang sangat bermanfaat untuk penulis.
6. Seluruh Dosen dan Staff di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang sudah memberikan ilmu serta membantu saya selama menjadi mahasiswa di Universitas Mercu Buana.
7. Kedua orang tua penulis Bapak Karman dan Ibu Marlina serta keluarga besar yang selalu memberikan doa, dukungan dan kasih sayangnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak. Penulis mengharapkan agar skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca dan peneliti selanjutnya. Akhir kata dengan segala kerendahan diri, penulis mohon maaf atas segala kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Tangerang, 26 Juni 2023

Dafa Alhakim

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1) Tujuan Penelitian.....	7
2) Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HEPOTESIS.....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. Sales Growth	14
4. Intensitas Modal	15
5. Ukuran Perusahaan.....	16
B. Rerangka Pemikiran	22
1. Pengaruh Sales Growth terhadap Tax Avoidance	22
2. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Tax Avoidance	23
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	23
C. Hipotesis	24

BAB III.....	25
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian	25
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel Definisi Variable	26
1. Variabel Dependen (Y)	26
2. Variabel Independen (X)	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian	32
1. Populasi penelitian	32
2. Sampel penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Metode Analisis Data	34
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Asumsi Klasik	35
3. Uji Kelayakan Model	38
BAB IV	43
HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A.Objek Penelitian.....	43
B.Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	43
Hasil Uji Asumsi Klasik	47
D. Hasil Uji Kelayakan Model	54
E. Hasil Uji Hipotesis	56
BAB V.....	65
SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan	65
B. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel penelitian terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 3. 2 Populasi dan Sampel Penelitian	33
Tabel 3. 3 Data Sampel Perusahaan.....	33
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokolerasi Durbin-Watson (DW).....	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas Analisis Uji Glesjer	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW)	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Cochone Orcutt.....	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F.....	55
Tabel 4. 10 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	57
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Linier Berganda	58

UNIVERSITAS
MERCU BUANA