

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *SALES GROWTH*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018–2022)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Skripsi Pada Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana**



43220010005

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

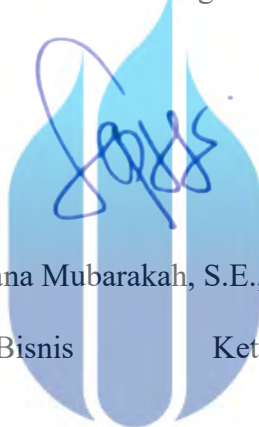
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Zelika Azzahra
NIM : 43220010005
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 8 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Septyana Mubarakah, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

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

LPTA 03243641



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Sales Growth* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2022)

Nama : Zelika Azzahra

NIM : 43220010005

Program studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 21 Maret 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 21 Maret 2024



Zelika Azzahra

43220010005

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program pendidikan di “Universitas Mercu Buana” dengan judul : “PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *SALES GROWTH* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Septyana Mubarakah, SE., M. Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan dan pengetahuan yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, 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 Setiyawati, Ak. M.Si. CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kedua Orang Tua Tercinta Bapak R. Handy Eka Lesmana dan Ibu Diah Wijaya Kusumah serta Adek saya Zuleyka Aurelia Salsabila yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima Kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.
7. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun proses dalam menyelesaikan skripsinya, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Penulis menyadari, sebagai seorang mahasiswi yang belum memiliki pengetahuan yang banyak dan luas serta masih perlu banyak belajar dalam penulisan skripsi, menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang positif agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik dan memberikan manfaat dan guna yang baik di masa yang akan datang.

Akhir kata, semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembacanya dan khususnya bermanfaat bagi mahasiswa yang akan membuat skripsi di tahun – tahun berikutnya.

Jakarta, 01 Juli 2023

Zelika Azzahra

ABSTRACT

Tax avoidance is a tax avoidance effort that is carried out legally which is still in accordance with the provisions of tax laws and regulations to streamline the payment of the amount of tax owed. The purpose of this study was to determine the effect of capital intensity, sales growth and firm size on tax avoidance. The population used in this study is the mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The total sample used is 22 selected companies listed on the Indonesia Stock Exchange.. Determination of the sample using Purposive Sampling method. The data analysis used in this study is multiple linear regression with the SPSS version 25 program. The results showed that: (1) capital intensity has a positive effect on tax avoidance, (2) sales growth intensity has no effect on tax avoidance, (3) firm size intensity has a positive effect on tax avoidance.

Keywords: *capital intensity, sales growth, firm size, tax avoidance, mining.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal yang masih sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan untuk mengefisiensikan pembayaran jumlah pajak yang terutang. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, *sales growth* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Total sampel yang digunakan sebanyak 22 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penentuan sampel menggunakan metode Purposive Sampling. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan program SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1) *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, (2) *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (3) ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *capital intensity*, *sales growth*, ukuran perusahaan, *tax avoidance*, pertambangan.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS..	8
A. Kajian Pustaka.....	8
B. Rerangka Penelitian	21
C. Hipotesis.....	24
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian.....	25
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	25
C. Populasi dan Sampel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data	31
E. Metode Analisis Data.....	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	39
B. Uji Asumsi Klasik.....	43
C. Uji Kesesuaian Model.....	51
D. Uji Hipotesis.....	53
E. Pembahasan.....	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60

A. Simpulan	60
B. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	67



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	18
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	28
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	30
Tabel 3. 3 Data Sampel	30
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi Durbin-Watson (DW).....	35
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum dilakukan Winsorizing	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah dilakukan Winsorizing	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Rank Spearman Rho	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum dilakukan Cochrane-Orcutt.....	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Sesudah dilakukan Cochrane-Orcutt	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F.....	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik T.....	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual	24
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	67
Lampiran 2 Data Tabulasi.....	68
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	71

