



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

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana

OLEH
RAKHA FADHILAH MUHAMMAD
43220010102

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

2024

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rakha Fadhilah Muhammad

NIM : 43220010102

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini murni hasil karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (Penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 31 Mei 2024



Rakha Fadhilah Muhammad
NIM : 43220010102

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rakha Fadhilah Muhammad
NIM : 43220010102
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Tanggal Sidang : 21 Juni 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



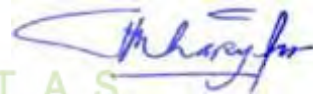
Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 04243941



Please Scan QRCode to [verify](#)

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”**. Proposal ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan proposal terlaksana berkat bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya, Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI selaku dosen pembimbing saya yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis hanturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S-1 Manajemen Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI selaku Dosen Pembimbing.
5. Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA, selaku Dosen Metodologi Penelitian.

6. Kedua orang tua saya Ibu dan Ayah tercinta, serta kakak – kakak saya, yang selalu memberikan doa tiada hentinya, dorongan, inspirasi, dan semua dukungan baik moral dan materil.
7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
8. Kepada Berliana, Kurniawan, Yohannes, Reynaldi, Farhan yang selalu memberikan semangat, nasihat, dan juga doa.
9. Seluruh teman-teman akuntansi S-1 angkatan 2020 yang tidak bisa disebutkan satu persatu . Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga proposal ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam proposal ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 31 Mei 2024



Rakha Fadhilah Muhammad
NIM : 43220010102

ABSTRACT

This research aims to analyze and obtain empirical evidence about the influence of Company size, capital intensity, and sales growth on tax avoidance. The independent variables used in this research are the influence of Company size, Capital Intensity, and Sales Growth. The dependent variable used in this research is Tax Avoidance. The data used in this research is secondary data obtained from the official website of each company and the official website of the Indonesian Stock Exchange. The population in this study consisted of 91 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. With the Purposive Sampling sampling technique, a sample of 37 companies was obtained, with 3 years of observation, so the total sample size was 111 sample data. The data analysis method in this research uses descriptive statistical analysis with the help of Eviews 12 software.

Keywords: Company size, Capital Intensity, Sales Growth, Tax Avoidance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris tentang pengaruh ukuran perusahaan, *Capital Intensity*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengaruh Ukuran Perusahaan *Capital Intensity*, dan *Sales Growth*. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Tax Avoidance*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi masing-masing perusahaan dan situs resmi Bursa Efek Indonesia. Populasi pada penelitian ini terdiri dari 91 Perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Dengan teknik pengambilan sampel *Purposive Sampling* didapat sampel sebanyak 37 perusahaan, dengan tahun pengamatan 3 tahun, maka jumlah sampel keseluruhan adalah 111 data sampel. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif dengan bantuan software Eviews 12.

Kata Kunci: *Company size, Capital Intensity, Sales Growth, Tax Avoidance*.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II.....	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PIKIRAN.....	9
DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Agensi.....	9
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	10
3. Ukuran Perusahaan	12
4. <i>Capital Intensity</i>	13
5. <i>Sales Growth</i>	14
6. Penelitian Terdahulu	15
B. Rerangka Pemikiran	27
C. Hipotesis.....	30
BAB III.....	31
METODE PENELITIAN.....	31
A. Waktu dan Tempat Penelitian	31
B. Desain Penelitian.....	31
C. Definisi dan Operasional Variabel	32
1. Variabel Dependen.....	32
2. Variabel independen	33

D. Populasi dan Sampel Penelitian	35
E. Teknik Pengumpulan Data	39
F. Metode Analisis Data	39
BAB IV	48
HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	48
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
C. Analisis Data	53
1. Metode Estimasi Data Panel	53
2. Pemilihan Regresi Data Panel.....	57
D. Uji Asumsi Klasik.....	60
E. Analisis Regresi Data Panel	61
F. Uji Kesesuaian Model.....	63
G. Uji Hipotesis	65
F. Pembahasan	66
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
BAB V	70
SIMPULAN DAN SARAN.....	70
A. Simpulan	70
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73