



**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS  
ASET TETAP, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor konsumsi  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 sampai  
2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan**

**Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**Galih Sukmawati**

**43218110274**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

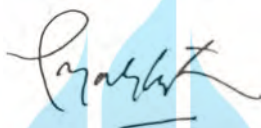
**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Galih Sukmawati  
NIM : 43218110274  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh pertumbuhan penjualan, intensitas aset tetap, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance  
Tanggal Sidang : 19 Januari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Garin Pratiwi Solihati, 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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 01243398



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Galih Sukmawati

Nim : 43218110274

Program 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 ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan). Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Jakarta, 19 Januari 2023

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Galih Sukmawati

Nim : 43218110274

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya yang begitu besar, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul **“PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS ASET TETAP, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020)”** dapat diselesaikan. 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 serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya ibu Garin Pratiwi Solihati, SE., MM selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA 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. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
5. Bapak dan Ibu jajaran Staff Universitas Mercu Buana yang telah membantu memperlancar upaya penulis dalam menyelesaikan studi di Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua tercinta, Kakak, dan Keluarga besar yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan doa yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini masih jauh dari yang diharapkan baik dari segi penyampaian dan juga penyajiannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat digunakan bagi para pembaca dan dunia ilmu pengetahuan.

Jakarta, 2023

Galih Sukmawati

43218110274

## ABSTRACT

*The objective This study aims to determine the effect of sales growth, fixed asset intensity, liquidity, and firm size on tax avoidance. Tax Avoidance is the dependent variable in this study measured by the Effective Tax Rate. The independent variables studied included sales growth, fixed asset intensity, likuidity, and company size. This study uses a sample of manufacturing companies in the food and beverage sector on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020 using purposive sampling method. The data used are obtained from financial reports and annual reports listed on the Indonesia Stock Exchange. Data analysis was performed by classical assumption test and hypothesis testing by multiple linear regression method. The results of this study indicate that sales growth has a negative and significant effect on tax avoidance. Fixed asset intensity and firm size have a significant positive effect on tax avoidance. While the liquidity has no significant effect on tax avoidance*

*Keywords: Sales Growth, Fixed Asset Intensity, Liquidity, Size, Tax Avoidance*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh pertumbuhan penjualan, intensitas aset tetap, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap tax avoidance. Tax Avoidance merupakan variabel dependen dalam penelitian ini diukur dengan Effective Tax Rate. Variabel independen yang diteliti antara lain pertumbuhan penjualan, intensitas aset tetap, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman di BEI tahun 2017-2020 dengan menggunakan metode purposive sampling. Data yang digunakan diperoleh dari laporan keuangan dan annual report yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan metode regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap tax avoidance. Intensitas aset tetap dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap tax avoidance. Sedangkan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance.

**Kata Kunci:** Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS ....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2. Teori Legitimasi.....	14
3. Tax Avoidance .....	14
4. Pertumbuhan penjualan.....	19
5. Intensitas Aset Tetap.....	20
6. Rasio Likuiditas .....	22
7. Ukuran Perusahaan .....	23
8. Penelitian Terdahulu .....	24
B. Penelitian Terdahulu .....	24
C. Kerangka Pemikiran .....	34
D. Hipotesis.....	39
<b>BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
A. Jenis Penelitian.....	40
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	40
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	41
1. Variabel Dependen .....	42
2. Variabel Independen .....	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	45
D. Teknik Pengumpulan Data .....	47
E. Metode Analisis Data .....	48
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	48
2. Uji Asumsi klasik.....	48
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	52
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
C. Uji Asumsi klasik .....	55
1. Uji Normalitas.....	55



2. Uji Heteroskedastisitas .....	58
4. Uji Autokorelasi.....	60
5. Uji Koefisien Determinasi .....	61
6. Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	62
7. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	64
8. Uji Analisis Linear Berganda .....	66
D. Pembahasan Hasil Penelitian .....	67
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>72</b>
A. Simpulan .....	72
B. Saran.....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>76</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel 3. 1 Rumus Penghindaran Pajak( Tax Avoidance) .....	31
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	34
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	35
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	36
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	49
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	50
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan .....	51
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Statistik .....	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	64
Tabel 4.1 Hasil Uji Gletser .....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Durbin .....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji F .....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji T.....	65

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Lampiran Hasil Pengujian .....	76
---	----

