



**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia periode 2019 -2022)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**HANIF KHAERUL ABRAR**

**4321912007**

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

**2024**



**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia periode 2019 -2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan**

**Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**HANIF KHAERUL ABRAR**

**43219120070**

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

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hanif Khaerul Abrar  
NIM : 43219120070  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN,  
DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi  
Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia periode 2019 -2022)  
Tanggal Sidang : 14 Oktober 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Muhammad Laras Widyanto, S.E., Ak., M.M., CA

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-10244599



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hanif Khaerul Abrar

NIM : 43219120070

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 14 Oktober 2024



Hanif Khaerul Abrar

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, kami panjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan *Capital Intesity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2022)”. Tujuan penulisan proposal skripsi ini selain untuk menambah ilmu pengetahuan yang penulis teliti, juga untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana, Jakarta.

Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan serta doa dari semua pihak, terlebih penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Muhammad Laras Widyanto, SE, Ak., MM., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya memberikan nasehat, bimbingan, semangat, ilmu dan nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengungkapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. 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 Universitas Mercu Buana.
5. Pimpinan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang saya hormati, dengan penuh kesabaran dan keikhlasan, siap membantu segala urusan administrasi selama penulis menempuh studi.
6. Orang tua penulis khususnya Mama yang sudah tenang di alam sana dan Papa yang lagi stroke yang selalu menjadi semangat penulis untuk selalu semangat dan memperjuangkan gelar ini.
7. Paman penulis khususnya Paman Frans yang sudah berjuang sejauh ini dan memberikan yang terbaik untuk penulis serta mengingatkan penulis untuk selalu semangat untuk mengejar gelar ini.
8. Teman-teman setia yang telah membantu, mendukung, dan menyemangati penulis selama proses penyelesaian proposal skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal skripsi ini belum sempurna, segala bentuk saran, masukan, bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, dengan segala keikhlasan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf atas segala kesalahan dan kekurangan dalam proposal skripsi ini.

Jakarta. 1 November 2023



Hanif Khaerul Abrar  
43219120070

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan studi empiris mengenai pengaruh hubungan antara profitabilitas, pertumbuhan penjualan, dan *capital intensity* dengan praktik *tax avoidance* pada perusahaan, *tax avoidance* telah menjadi isu yang penting dalam lingkup akademis dan praktik bisnis, karena mempengaruhi keputusan keuangan perusahaan serta tata kelola perusahaan. Variabel independen adalah Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan *capital intensity*, sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan sebanyak 24 sampel perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada rentang waktu tahun 2019 sampai 2022, sehingga total sampel yaitu 96 sampel. Data dikumpulkan dari laporan keuangan tahunan yang dipublikasikan dalam *website* Bursa Efek Indonesia. Teknik sampling yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* dan analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan pertambangan Tahun 2019 – 2022, pertumbuhan penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan pertambangan Tahun 2019 – 2022 dan *capital intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan pertambangan Tahun 2019 – 2022

**Kata kunci:** profitabilitas, pertumbuhan penjualan, *capital intensity*, *tax avoidance*



## **ABSTRACT**

*This study aims to conduct an empirical study of the effect of the relationship between profitability, sales growth, and capital intensity with tax avoidance practices in companies, tax avoidance has become an important issue in academia and business practice, because it affects corporate financial decisions and corporate governance. The independent variables are Profitability, Sales Growth, and Capital Intensity, while the dependent variable in this study is tax avoidance. This study used 24 samples of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019 to 2022 timeframe, so that the total sample was 96 samples. The data was collected from annual financial reports published on the Indonesia Stock Exchange website. The sampling technique used is purposive sampling technique and the analysis used is multiple regression analysis using the SPSS 25 application. The results of this study indicate that profitability has a positive and significant effect on tax avoidance of mining companies in 2019 - 2022, sales growth has a positive and significant effect on tax avoidance of mining companies in 2019 - 2022 and capital intensity has a positive and significant effect on tax avoidance of mining companies in 2019 - 2022..*

**Keywords:** *profitability, sales growth, capital intensity, tax avoidance*





## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Masalah</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah Penelitian</b> .....	<b>8</b>
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian</b> .....	<b>8</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>11</b>
<b>A. Kajian Pustaka</b> .....	<b>11</b>
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	12
3. Profitabilitas ( <i>Profitability</i> ) .....	15
4. Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> ) .....	18
5. <i>Capital Intesity</i> .....	20
6. Penelitian Terdahulu .....	21
<b>B. Rerangka Pemikiran</b> .....	<b>30</b>
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	30
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
3. Pengaruh <i>Capital Intesity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
<b>C. Hipotesis</b> .....	<b>33</b>

<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
<b>A. Jenis penelitian .....</b>	<b>34</b>
<b>B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel.....</b>	<b>34</b>
1. Variabel Independen (Variabel Bebas) .....	35
2. Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	38
<b>C. Populasi dan Sampel Penelitian.....</b>	<b>40</b>
<b>D. Teknik Pengumpulan Data.....</b>	<b>42</b>
<b>E. Metode Analisis Data .....</b>	<b>42</b>
<b>1. Statistik Deskriptif .....</b>	<b>43</b>
<b>2. Uji Asumsi Klasik.....</b>	<b>43</b>
a. Uji Normalitas .....	43
b. Uji Multikolinearitas .....	44
c. Uji Autokorelasi .....	45
d. Uji Heteroskedastisitas.....	47
<b>3. Analisis Regresi Linier Berganda.....</b>	<b>47</b>
<b>4. Uji Hipotesis.....</b>	<b>48</b>
a. Uji Koefisien Determinasi.....	48
b. Uji Simultan (Uji F) .....	49
c. Uji Parsial (Uji t).....	49
<b>BAB VI HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>50</b>
<b>A. Analisis Statistik Deskriptif.....</b>	<b>50</b>
<b>B. Hasil Uji Asumsi Klasik.....</b>	<b>53</b>
1. Uji Normalitas .....	54
2. Uji Multikolinearitas .....	55
3. Uji Heteroskedastisitas .....	56
4. Uji Autokorelasi .....	57

C. Koefisien Determinasi .....	57
D. Uji F .....	58
E. Uji Hipotesis.....	58
F. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	60
G. Pembahasan .....	61
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	61
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	67
A. Simpulan .....	67
B. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	69

