



PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, *SALES GROWTH*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

SKRIPSI

OLEH

REZA DWI AMANDA PUTRI

43221110072

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

2025



PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, *SALES GROWTH*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
REZA DWI AMANDA PUTRI**

43221110072

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

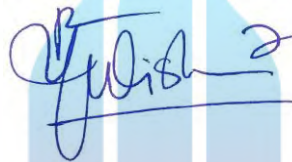
2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Reza Dwi Amanda Putri
NIM : 43221110072
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 21 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Rina Yulastuty Asmara, M.M., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA-03254993



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

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama : Reza Dwi Amanda Putri

NIM : 43221110072

Program Studi : S1 Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 21 Maret 2025

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 2025



10000
SEPULUH RIBU RUPIAH
TSL
20
METERAI
TEMPEL
DD1D6AMX251503796

Reza Dwi Amanda Putri

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman 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 keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Dr. Rina Yuliasuty Asmara, M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, semangat, dan nasehat-nasehat yang bermanfaat. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan rasa syukur alhamdulillah atas rahmat dan karunia Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua orang tua tercinta yang sangat berjasa dalam hidup penulis, yaitu Bapak Hermani dan Ibu Antini serta Mas Rico dan Mbak Tyara yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dan dukungan moral maupun material yang tiada henti kepada penulis. Selain itu, anggota keluarga lainnya yang selalu memberikan doa dan dukungannya kepada penulis.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman-teman seperjuangan Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2021 yang selalu memberikan dukungan, saran dan masukan dalam proses pengerjaan skripsi ini. Serta pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
7. Reza Dwi Amanda Putri, terima kasih karena telah berjuang sejauh ini dan selalu semangat dalam proses penyusunan skripsi. Sehingga, mampu menyelesaikannya dengan baik. Teruslah belajar, berusaha tanpa putus asa, semangat dalam hal apapun, serta selalu berdoa dan bersyukur kepada Allah SWT.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 06 Maret 2025

Reza Dwi Amanda Putri



ABSTRACT

This research aims to examine the impact of profitability, capital intensity, sales growth, and company size on tax avoidance. This research focuses on manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2018-2022 period. The independent variables in this research include profitability, capital intensity, sales growth, and company size, while the dependent variable analyzed is tax avoidance. The data sources analyzed were secondary data obtained from the financial reports of companies in the sub-sector during the research period. The research sample was selected based on the purposive sampling method, with a total of 27 companies that met the criteria. Data processing is implemented through descriptive statistical tests, classical assumption tests, model suitability tests, and hypothesis tests using SPSS software version 25. Research findings reveal that capital intensity has a significant negative impact on tax avoidance. On the other hand, profitability, sales growth, and company size have no influence on tax avoidance practices.

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



ABSTRAK

Riset ini bermaksud menelaah dampak profitabilitas, *capital intensity*, *sales growth*, dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. Riset ini berfokus pada perseroan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terhimpun di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2022. Variabel independen dalam riset ini meliputi profitabilitas, *capital intensity*, *sales growth*, dan ukuran perusahaan, sedangkan variabel dependen yang dianalisis adalah penghindaran pajak. Sumber data yang dianalisis adalah data sekunder yang didapatkan dari laporan keuangan perseroan dalam subsektor tersebut selama periode penelitian. Sampel penelitian dipilih berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah 27 perseroan yang memenuhi kriteria. Pengolahan data diimplementasikan melalui uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji kesesuaian model, serta uji hipotesis menggunakan perangkat lunak SPSS versi 25. Temuan riset mengungkapkan bahwa *capital intensity* berdampak negatif signifikan kepada penghindaran pajak. Di sisi lain, profitabilitas, *sales growth*, dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh pada praktik penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Sales Growth*, Ukuran Perusahaan



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS. 13	
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Agensi.....	13
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14
3. Profitabilitas	17

4.	Capital Intensity	19
5.	Sales Growth	20
6.	Ukuran Perusahaan.....	20
7.	Penelitian Terdahulu	22
B.	Rerangka Pemikiran	38
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	38
2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	39
3.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	40
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	41
C.	Hipotesis.....	43
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		44
A.	Jenis Penelitian.....	44
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	44
1.	Definisi Operasionalisasi Variabel.....	44
2.	Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	49
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	50
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	53
E.	Metode Analisis Data.....	53
1.	Statistik Deskriptif	54
2.	Uji Asumsi Klasik	54

3. Uji Kesesuaian Model	57
4. Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	61
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	61
B. Uji Asumsi Klasik.....	64
1. Uji Normalitas	65
2. Uji Multikolinearitas	66
3. Uji Heteroskedastisitas.....	67
4. Uji Autokorelasi	68
C. Uji Kesesuaian Model.....	68
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	69
2. Uji Kelayakan Model (Uji F)	69
D. Uji Hipotesis	70
1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	70
2. Uji Regresi Linear Berganda.....	72
E. Pembahasan.....	73
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	73
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	74
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	75
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	77

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	79
A. Simpulan	79
B. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	89



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Potensi Kerugian Negara Akibat Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perpajakan	4
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel	49
Tabel 3. 2	Kriteria Sampel Penelitian	51
Tabel 3. 3	Daftar Sampel Perusahaan	52
Tabel 4. 1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4. 2	Hasil Uji Normalitas	65
Tabel 4. 3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	65
Tabel 4. 4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4. 5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 4. 6	Hasil Uji Autokorelasi	68
Tabel 4. 7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
Tabel 4. 8	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	69
Tabel 4. 9	Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T).....	70
Tabel 4. 10	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	Rerangka Pemikiran	43
-------------	--------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	89
Lampiran 2 Hasil Olah Data	93

