



**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, SALES GROWTH,
DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

UNIVERSITAS
OLEH
MUTIA AMELIA
MERCU BUANA

43221010137

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

2025



**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, SALES
GROWTH,DAN LEVERAGE TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH

MUTIA AMELIA

43221010137

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

2025

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Capital Intensity, Sales Growth, dan Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama : Mutia Amelia

NIM : 43221010137

Program Studi : Akuntansi

Tanggal : 21 Februari 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 di periksa kebenarannya.

Jakarta, 21 Februari 2025



Mutia Amelia

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : Mutia Amelia
NIM */Student id Number* : 43221010137
Program Studi */Study program* : S1 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“Pengaruh Capital Intensity, Sales Growth dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

21 Juni 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

18 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 21 Juni 2025

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mutia Amelia
NIM : 43221010137
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Sales Growth, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, S.E., M.Si

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-03254859



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

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of three factors, namely Capital Intensity, Sales Growth, and Leverage on Tax Avoidance in companies. The method used in this research is descriptive method with quantitative approach. The population taken is manufacturing companies in the food and beverage listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2020-2023 period, with a total sample of food and beverage industry companies. Data collection was carried out using purposive sampling technique. Data processing using the Eviews 13 statistical program. The results of this study prove that Capital Intensity does not effect on Tax Avoidance, Sales Growth has effect on Tax Avoidance, and Leverage does not have effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Sales Growth, and Leverage, Tax Avoidance.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari tiga faktor, yaitu *Capital Intensity*, *Sales Growth*, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Populasi yang diambil adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2020-2023 dengan total sampel sebanyak 37 perusahaan industri makanan dan minuman. Pengumpulan data dilakukan menggunakan teknik purposive sampling. Pengolahan data menggunakan program statistik Eviews 13. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, *Sales Growth* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, dan *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: *Capital Intensity*, *Sales Growth*, dan *Leverage*, *Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah, segala puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang maha Besar, atas seluruh curahan rahmat dan hidayatNya sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Capital Intensity, Sales Growth, dan Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* ((Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”**. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam menyelesaikan studi dan penulisan skripsi ini, peneliti menerima banyak bantuan berupa pengajaran, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si yang telah memberikan doa, saran, waktu, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat sebagai dosen pembimbing dalam penyusunan tugas akhir ini. Selain itu, peneliti juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriyansah, 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar SE., M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada penulis.
6. Kepada Ayah saya Purwanto yang selalu mendukung, mendoakan dan mencurahkan kasih sayangnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir.
7. Kepada Mama saya Maryati yang selalu mendukung, mendoakan dan mencurahkan kasih sayangnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir.
8. Keluarga peneliti, terima kasih atas segala doa, bantuan, dukungan dan kebahagiaan yang telah diberikan kepada peneliti.
9. Seluruh teman-teman peneliti, khususnya Sesanti, terima kasih atas segala bantuan, dukungan, semangat dan kegembiraan yang telah diberikan kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir.

10. Teman-teman dan pihak-pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu, terima kasih atas segala doa dan dukungan yang diberikan.

Peneliti menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki oleh peneliti. Atas kekurangan dan kesalahan dalam penyusunan skripsi ini, peneliti memohon maaf dan bersedia menerima kritik yang membangun. Peneliti berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang terkait.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HASIL CEK PLAGIASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka	10
1. <i>Theory Keagenan (Agency Theory)</i>	10
2. <i>Tax Avoidance</i>	12
3. <i>Capital Intensity</i>	14
4. <i>Sales Growth</i>	16
5. <i>Leverage</i>	17
6. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	31
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
C. HIPOTESIS	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	37

A. Jenis Penelitian	37
B. Definisi Operasionalisasi Variable dan Pengukuran Variable	37
1. Variable Dependen.....	38
2. Variable independent	39
3. Pengukuran Variable.....	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian	42
1. Populasi Penelitian.....	42
2. Sampel Penelitian	43
D. Teknik Pengumpulan Data.....	46
E. Metode Analisis Data.....	47
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	48
2. Analisis Regresi Data Panel	48
1) <i>Common Effect Model (CEM)</i>	49
2) <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	49
3) <i>Random Effect Model (REM)</i>	50
3. Pemilihan Metode Regresi Data Panel.....	51
1) Uji Chow	51
2) Uji Langrange Multiplier (LM).....	53
4. Uji Asumsi Klasik	53
1) Uji Normalitas	53
2) Uji Multikolinearitas.....	54
3) Uji Heteroskedastisitas	54
4) Uji Autokolerasi.....	54
5. Uji Kesesuaian Model	55
1) Koefisien Diterminasi (Adjusted R Square).....	55
2) Uji Sitmultan (Uji F).....	56
6. Uji Hipotesis	56
1) Uji Signifikansi Paramenter Individual (Uji Statistik t)	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Deskripsi Objek Penelitian	59
B. Analisis Data	63
1) Hasil Estimasi dengan <i>Common Effect Model (CEM)</i>	64
2) Hasil Estimasi dengan <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	65
3) Hasil Estimasi dengan <i>Random Effect Model (REM)</i>	66
C. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	67

1) Hasil Uji Chow (FEM vs CEM).....	67
2) Hasil Uji Lefrange Multiplier (REM vs CEM).....	68
D. Model Persamaan Regresi Data Panel	70
E. Uji Asumsi Klasik	71
1) Uji Normalitas	71
2) Uji Multikolinearitas	72
3) Uji Autokorelasi.....	73
4) Uji Heteroskedastisitas.....	74
F. Uji Keesuaian Model	75
1) Koefisien Determinasi (Adjusted R Square)	75
2) Uji Sitmultan (Uji F).....	76
G. Uji Hipotesis	77
1) Uji Signifikasi Parsial (Uji t)	77
H. Pembahasan	78
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	83
A. Simpulan	83
B. Saran	84
1) Bagi Peneliti Selanjutnya	84
2) Bagi Perusahaan	84
3) Bagi Investor.....	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	90

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian sebelumnya.....	28
Tabel 3. 1 Operasional Variable dan Skala Pengukuran	42
Tabel 3. 2 Seleksi Sampel Penelitian	45
Tabel 3. 3 Data Sample Perusahaan	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif	60
Tabel 4. 2 Hasil Uji Common Effect Model (CEM).....	64
Tabel 4. 3 Hasil Uji Fixed Effect Model (FEM)	65
Tabel 4. 4 Hasil Uji Fixed Effect Model (FEM)	66
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow	68
Tabel 4. 6 Hasil Uji Legrange Multiplier (LM)	68
Tabel 4. 7 Hasil Uji Persaman Regresi Data Panel	70
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas.....	71
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokolerasi.....	73
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	74
Tabel 4. 12 Hasil Uji R^2	75
Tabel 4. 13 Hasil Uji F	76
Tabel 4. 14 Hasil Uji t	77
Tabel 4. 15 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	78



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	35
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	90
Lampiran 2.....	95

