



**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, *LEVERAGE* DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
WINASTI**

43221110100

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, *LEVERAGE* DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
**OLEH
WINASTI**

43221110100

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage* Dan Intensitas Modal Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama : Winasti

NIM : 43221110100

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 28 Juli 2025

Skripsi ini merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri yang disusun dengan bimbingan Ibu Riaty Handayani, SE., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan melalui Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lainnya. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya telah dicantumkan sumbernya dengan jelas dan dapat diverifikasi kebenarannya.

Jakarta, 28 Juli 2025



5124FANX020096675

Winasti

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : WINASTI
NIM : 43221110100
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 29 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/29/0000000433/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Winasti
NIM : 43221110100
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Leverage Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019- 2023)
Tanggal Sidang : 11 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Riaty Handayani, S.E., M.Ak

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-08255442



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

ABSTRAK

Tax avoidance adalah upaya yang dilakukan oleh wajib pajak untuk mengurangi jumlah pajak yang harus dibayarkan kepada pemerintah dengan cara memanfaatkan celah atau kelemahan dalam peraturan perpajakan yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, pertumbuhan penjualan, *leverage* dan intensitas modal terhadap *tax avoidance*. Populasi penelitian mencakup perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019–2023. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, dengan total 18 perusahaan terpilih sebagai sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan, baik melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) maupun situs web resmi perusahaan terkait. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi data panel dengan bantuan program *E-views* 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan pertumbuhan penjualan, memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *leverage* dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, Intensitas Modal dan *Tax Avoidance*.



ABSTRACT

Tax avoidance is an effort made by taxpayers to reduce the amount of tax payable to the government by exploiting loopholes or weaknesses in the applicable tax regulations. This study aims to empirically examine the effects of profitability, sales growth, leverage, and capital intensity on tax avoidance. The population of this research includes companies in the food and beverage sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. The research sample was selected using the purposive sampling method, resulting in a total of 18 companies being chosen as samples. The data used in this study are secondary data obtained from financial statements and annual reports, sourced from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) or the respective companies' official websites. This research employs panel data regression analysis using the E-Views 13 program. The results show that profitability, sales growth have a positive and significant effect on tax avoidance. Meanwhile leverage and capital intensity does not have effect on tax avoidance.

Keyword: Profitability, Sales Growth, Leverage, Capital Intensity and Tax Avoidance.



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage* dan Intensitas Modal Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)”** untuk memenuhi kewajiban dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

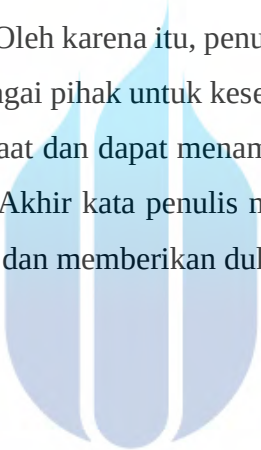
Penulis menyadari bahwa dalam penulisan penelitian ini tidak lepas dari kekurangan dan kelemahan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan dan juga dukungan yang besar serta berarti dari berbagai pihak, terkhususnya Ibu Riaty Handayani, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan, pengetahuan, arahan, saran dan nasihat yang sangat bermanfaat kepada penulis sehingga dapat terselesaikan penelitian ini. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Angela Dirman, SE, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Seluruh dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua Orang Tua, Kakak dan Adik penulis yang telah memberikan dukungan moral serta material dan doa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 Angkatan 2021 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana Meruya.
8. Mochi dan Jenny kucing kesayangan penulis yang selalu setia berada di sisi meja. Kehadirannya telah menjadi sumber ketenangan dan motivasi tersendiri.

Semoga semua motivasi, semangat, ilmu yang selalu saya ingat serta do'a yang diberikan mendapat imbalan dari Allah SWT sebagai amal dan ibadah. Penulis menyadari bahwa skripsi ini sangat jauh dari kata sempurna karena keterbatasan ilmu yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk kesempurnaan penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan para pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan.

Jakarta, 28 Juli 2025



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Winasti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1. Tujuan Penelitian	12
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS. 14	
A. Kajian Pustaka	14
1. <i>Agency Theory</i>	14
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	16
3. Profitabilitas.....	20
4. Pertumbuhan Penjualan	25
5. <i>Leverage</i>	28
6. Intensitas Modal.....	31
7. Penelitian Terdahulu	34
B. Rerangka Pemikiran	42
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43

3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
4. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
C. Hipotesis	45
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	46
A. Jenis Penelitian	46
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	46
1. Variabel Dependen	46
2. Variabel Independen	47
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	52
1. Populasi.....	52
2. Sampel	53
D. Teknik Pengumpulan Data	54
E. Metode Analisis Data	55
1. Analisis Statistik Deskriptif	55
2. Analisis Statistik Inferensial	56
3. Analisis Regresi Data Panel.....	56
1) <i>Common Effect Model</i> (CEM)	56
2) <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	56
3) <i>Random Effect Model</i> (REM)	57
F. Uji Asumsi Klasik	57
1. Uji Normalitas.....	58
2. Uji Multikolonieritas.....	58
G. Pengujian Model Regresi Data Panel	58
1. Uji Chow (<i>F Restricted</i>).....	58
2. Uji Hausman	59
3. Uji Langrange Multiplier (LM)	59
H. Uji Hipotesis	60
1. Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	60
2. Uji F Simultan.....	60
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	62

A. Deskripsi Objek Penelitian	64
B. Analisis Data	68
1. Uji Chow	69
2. Uji Hausman	70
3. Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik	70
4. Analisis Regresi Data Panel	72
5. Pengujian Hipotesis	73
a. Uji t (Parsial)	73
b. Uji F Simultan	75
c. Uji Koefisien Determinasi R^2	76
C. Pembahasan	77
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
4. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	82
A. Kesimpulan.....	82
B. Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA.....	85
LAMPIRAN.....	91

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak RI 2018-2023.....	2
Tabel 2.1	Matriks Penelitian Terdahulu Terkait Dengan <i>Tax Avoidance</i>	39
Tabel 3.1	Matriks Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	52
Tabel 3.2	Kriteria Sampel Penelitian	53
Tabel 3.3	Daftar Sampel Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman.....	54
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.2	Hasil Uji Chow.....	69
Tabel 4.3	Hasil Uji Hausman.....	70
Tabel 4.4	Analisis Pemilihan Model.....	71
Tabel 4.5	Hasil Regresi Data Panel.....	72
Tabel 4.6	Hasil Uji t.....	74
Tabel 4.7	Hasil Uji F Simultan	75
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Rasio Pajak Indonesia Tahun 2010-2023.....	3
Gambar 1.2	Perbandingan <i>Tax Ratio</i> Negara-Negara ASEAN 2022	5
Gambar 2.1	Rerangka Penelitian.....	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman	93
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	95
Lampiran 3. Hasil Uji Chow	95
Lampiran 4. Hasil Uji Hausman.....	96
Lampiran 5. Analisis Pemilihan Model	96
Lampiran 6. Hasil Regresi Data Panel	96
Lampiran 7. Hasil Uji t Parsial.....	96
Lampiran 8. Hasil Uji F Simultan	97
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	97

