



**PENGARUH *SALES GROWTH*, PROFITABILITAS,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

MUHAMMAD MAHFUD AFREZA

43219120061

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

2025

PERNYATAAN

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

Judul Skripsi : PENGARUH *SALES GROWTH*,
PROFITABILITAS, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada
Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)

Nama : Muhammad Mahfud Afreza

NIM : 43219120061

Program Studi : Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang :

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, 29 Agustus 2025



Muhamad Mahfud Afreza

	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 : MUHAMMAD MAHFUD AFREZA
NIM : 43219120061
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 23%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **23%** 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 12 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

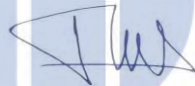
2025/September/12/0000000558/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Mahfud Afreza
NIM : 43219120061
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)
Tanggal Sidang : 12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Taufik Akbar, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D

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-08255476



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

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan YME yang telah melimpahkan segala rahmat-nya, dan penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada Taufik Akbar, SE, M.Si, Ak, Ca selaku Dosen Pembimbing dengan arahan-arahannya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal skripsi dengan judul “Pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)” sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Manajemen Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, 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 Setyawati, Ak., M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Taufik Akbar, SE, M.Si, Ak, Ca selaku dosen pembimbing yang senantiasa selalu membimbing dan memberikan motivasi kepada penulis.
 5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
 6. Ibu Marmi dan Bapak Suparno selaku kedua orang tua tercinta yang tidak ada henti-hentinya memanjatkan do'a, semangat dan memberikan dukungan moral serta material yang begitu besar kepada penulis.
 7. Semua kakak penulis, Faiqotul dan Deviana yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
 8. Teman - Teman Seperjuangan Prodi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
 9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu.
- Terimakasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Maka dari itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 12 Agustus 2025

Muhammad Mahfud Afreza

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of The Effect Of Sales Growth, Profitability and Capital Intensity On Tax Avoidance with Company Size as a Moderating Variable in Mining Companies in the listed on the Bursa Efek Indonesia during 2020 - 2023. The object of this research uses mining companies listed on the Bursa Efek Indonesia during 2020 - 2023. The sample of this research is 108 samples from 27 companies that fulfil the sampling criteria. The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The method used in this study is multiple linear analysis consisting of independent variables and the dependent variable using SPSS software. The results of this study indicate that Sales Growth has no effect on Tax Avoidance, Profitability has a negative effect on Tax Avoidance, Capital Intensity has no effect on Tax Avoidance, Company Size does not moderate the effect of Sales Growth on Tax Avoidance, Company Size does not moderate the effect of Profitability on Tax Avoidance, Company Size moderates the effect of Capital Intensity on Tax Avoidance.

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



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris Pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023). Objek penelitian ini menggunakan perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2020 - 2023. Sampel penelitian ini yaitu berjumlah 108 sampel dari 27 perusahaan yang memenuhi kriteria pengambilan sample. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linear berganda yang terdiri dari variabel Independen dan variabel Dependen dengan menggunakan software SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan tidak memoderasi pengaruh *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan tidak memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan memoderasi pengaruh *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG	1
B. RUMUSAN MASALAH.....	8
C. TUJUAN DAN KONTRIBUSI PENELITIAN	8
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	11
A. KAJIAN PUSTAKA.....	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Penghindaran Pajak.....	13
3. <i>Sales Growth</i>	15
4. Profitabilitas.....	17
5. <i>Capital Intensity</i>	18
6. Ukuran Perusahaan	19
7. Penelitian terdahulu	21
B. RERANGKA PEMIKIRAN	27
1. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29

4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi dengan Ukuran Perusahaan.....	30
5. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi dengan Ukuran Perusahaan.....	31
6. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi dengan Ukuran Perusahaan.....	32
C. HIPOTESIS.....	33
BAB III	35
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. JENIS PENELITIAN	35
B. DEFINISI OPERASIONALISASI VARIABEL DAN PENGUKURUAN VARIABEL	35
1. Variabel Dependen	36
2. Variabel Independen.....	36
3. Variabel Moderasi.....	38
C. POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN.....	39
D. TEKNIK PENGUMPULAN DATA.....	42
E. METODE ANALISIS DATA.....	42
1. Statistik Deskriptif.....	43
2. Uji Asumsi Klasik.....	43
3. Kelayakan Model.....	47
4. Hipotesis	48
BAB IV	50
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
A. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....	50
B. HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF	50
C. HASIL UJI ASUMSI KLASIK	53
1) Uji Normalitas.....	53
2) Uji Multikolinearitas.....	55
3) Uji Heteroskedastisitas	56
4) Uji Autokorelasi.....	58

D. UJI HIPOTESIS	61
1) Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
2) Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	62
3) Uji Koefisien Regresi secara Parsial (Uji t).....	64
4) Uji Analisis Regresi Berganda.....	66
6) Uji Analisis MRA (Moderated Regression Analysis)	68
E. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	70
1. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
5. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	74
6. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	75
7. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	76
BAB V	77
KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
A. KESIMPULAN.....	77
B. SARAN.....	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	88

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak dan Tax Ratio Sektor Pertambangan.....	3
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	39
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	41
Tabel 3.2 Daftar Kriteria Sampel.....	41
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	46
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas sebelum Pengobatan.....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas setelah Oulier.....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedatisitas sebelum Pengobatan.....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedatisitas setelah Pengobatan.....	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi terjadi Autokorelasi.....	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi tidak terjadi Autokorelasi.....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Model 1.....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Model 2.....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F Model 1.....	63
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik F Model 2.....	63
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik t Model 1.....	64
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik t Model 2.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	33
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	66
Lampiran 2 Data Tabulasi.....	68
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	73

