



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *SALES GROWTH*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG LISTING DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH:

ADE IRMA SITANGGANG

43221120044

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *SALES GROWTH*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2019-2023)

Nama : Ade Irma Sitanggang

N I M : 43221120044

Program Studi : S1 Akuntansi

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, 22 Maret 2025



Ade Irma Sitanggang

	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 : ADE IRMA SITANGGANG
NIM : 43221120044
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, SALES GROWTH, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** 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, 26 May 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/Mei/26/0000000087/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ade Irma Sitanggang
NIM : 43221120044
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, SALES GROWTH, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2019-2023)
Tanggal Sidang : 27 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, 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-04255010



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

ABSTRACT

Tax avoidance is one of the important issues in the business world because it can reduce the potential for state revenue and reflect the level of compliance of a company with tax regulations. This study aims to analyze the influence of accounting conservatism, sales growth, and capital intensity on tax avoidance practices. The object of the research is focused on companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019 to 2023. This study uses a quantitative approach by utilizing secondary data sourced from the company's annual financial statements. The research population consisted of 95 companies, and through the purposive sampling method, 26 companies were selected that met the criteria as samples. Data analysis was carried out by panel data regression, using EViews software to test the relationships between the variables studied. The findings of this study show that the sales growth variable has a negative and significant effect on tax avoidance. This means that the higher the sales growth of a company, the lower the tendency to evade taxes. Meanwhile, accounting conservatism and capital intensity did not show a significant effect on tax avoidance in companies in the consumer goods industry sector during the observation period.

Keywords: *Accounting Conservatism, Sales Growth, Capital Intensity, Tax Evasion*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penghindaran pajak menjadi salah satu isu penting dalam dunia bisnis karena dapat mengurangi potensi penerimaan negara dan mencerminkan tingkat kepatuhan suatu perusahaan terhadap peraturan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi, pertumbuhan penjualan (*sales growth*), dan intensitas modal (*capital intensity*) terhadap praktik penghindaran pajak. Objek penelitian difokuskan pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019 hingga 2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi penelitian terdiri dari 95 perusahaan, dan melalui metode *purposive sampling*, terpilih 26 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel. Analisis data dilakukan dengan regresi data panel, menggunakan perangkat lunak EViews untuk menguji hubungan antar variabel yang diteliti. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Artinya, semakin tinggi pertumbuhan penjualan suatu perusahaan, maka kecenderungan untuk melakukan penghindaran pajak semakin rendah. Sementara itu, konservatisme akuntansi dan intensitas modal tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan-perusahaan sektor industri barang konsumsi selama periode observasi.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, *Sales Growth*, *Capital Intensity*, Penghindaran Pajak

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karenanya atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Sales Growth, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Listing di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2023” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Adapun tujuan penulisan laporan ini adalah guna melengkapi sebagian syarat dalam mencapai gelar Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penyusunan laporan ini tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak, oleh karena itu penulis hendak mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng sebagai Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar S.E., M.Si sebagai Pembimbing Tugas Akhir yang telah mengarahkan dan membimbing dalam penyusunan laporan.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

6. Kedua orang tua tercinta dan adek-adek saya yang telah memberikan semangat, doa serta dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Nando Putra yang telah memberikan motivasi, dukungan dan selalu membantu penulis dari awal pembuatan Laporan Tugas Akhir ini.
8. Teman-teman berharga penulis yang telah membantu penulis dalam bertukar pikiran untuk menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa penyusunan laporan ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga penyusunan laporan ini bermanfaat bagi semua pihak.



Jakarta, 22 Maret 2025

(Ade Irma Sitanggang)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Kontribusi Penelitian	10
1. Kontribusi Teoritis/Akademis	10
2. Kontribusi Praktis	11
3. Kontribusi Kebijakan.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	12
A. Kajian Pustaka.....	12

1.	Teori Keagenan.....	12
2.	Penghindaran Pajak	15
3.	Konservatisme Akuntansi	19
4.	<i>Sales Growth</i>	23
5.	<i>Capital Intensity</i>	26
6.	Penelitian Terdahulu	29
B.	Kerangka Pemikiran	36
1.	Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak	36
2.	Pengaruh <i>Sales growth</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	38
3.	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	39
C.	Rumusan Hipotesis.....	41
BAB III METODE PENELITIAN.....		42
A.	Jenis Penelitian.....	42
B.	Definisi dan Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	43
1.	Variabel Dependen	43
2.	Variabel Independen.....	44
C.	Populasi dan Sampel	48
1.	Populasi.....	48
2.	Sampel	49
D.	Teknik Pengumpulan Data	52
E.	Metode Analisis Data	53
1.	Statistik Deskriptif	53

2.	Metode Analisis Regresi Data Panel	54
3.	Uji Pemilihan Model.....	56
4.	Uji Asumsi Klasik.....	59
5.	Uji Kesesuaian Model.....	61
6.	Uji Hipotesis	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		65
A.	Hasil penelitian.....	65
1.	Statistik Deskriptif	65
2.	Uji Pemilihan Model.....	67
3.	Uji Asumsi Klasik.....	69
4.	Uji Kesesuaian Model.....	70
5.	Uji Hipotesis	72
B.	Pembahasan.....	75
1.	Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak	75
2.	Pengaruh <i>Sales growth</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	78
3.	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		91
A.	Kesimpulan.....	91
B.	Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA		94
LAMPIRAN.....		103

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019-2024.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Definisi Operasioal	47
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	50
Tabel 3.3 Daftar Nama Sampel Perusahaan.....	51
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	67
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman.....	68
Tabel 4.4 Hasil Uji Multiplier.....	68
Tabel 4.5 Hasil Regresi Linier Berganda.....	70
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	71
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	73
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tren <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Manufaktur Tahun 2011-2020.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Konsep	41



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	103
Lampiran 2. Hasil Output Eviews.....	107

