

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

*Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi*



**Oleh :**

**CITRA VIONA WIDIASARI**

**A.2019.4.34870**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUÇEÇWARA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
MALANG  
2022**

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

*Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi*



**Oleh :**

**CITRA VIONA WIDIASARI**

**A.2019.4.34870**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUÇEÇWARA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
MALANG  
2022**

# LEMBAR PENGESAHAN

---

## SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019)

Oleh:  
CITRA VIONA WIDIASARI  
A.2019.4.34870

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:  
02 Februari 2022 dan dinyatakan LULUS



Mengetahui,  
Ketua STIE Malangkuçewara,

Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D

# LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 24 Januari 2022



Citra Viona Widiasari

NPK: A.2019.4.34870

# LEMBAR SURAT BUKTI RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçeçwara (P3.M)



**STIE MALANGKUÇEÇWARA**  
d/h. ABM School of Economics



Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PTI/Akred/S/XII/2018  
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PTI/Akred/S/IX/2018

## SURAT KETERANGAN

Nomor: 0076.4/BAAK/1/2022

Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçeçwara Malang menerangkan bahwa:

Nama : CITRA VIONA WIDIASARI  
NPK : A.2019.4.34870  
Jurusan : AKUNTANSI  
Alamat : Jl. Jambu RT 02 RW 01, Desa Cerme, Kec. Grogol,  
Kab. Kediri

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçeçwara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari website Bursa Efek Indonesia untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul:

**"PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019)"**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 20 Januari 2022  
Ketua Jurusan Akuntansi



**Dra. R. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si.CA**  
NIK. 202.710.246

Jalan Terusan Candi Kalasan  
Malang - Indonesia (65142)

Telp. 62 341 491813 (Hunting)  
Fax 62 341 495619

<http://www.stie-mce.ac.id>  
e-mail: [info@stie-mce.ac.id](mailto:info@stie-mce.ac.id)

## UCAPAN TERIMA KASIH

Pada penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Secara khusus penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu. Penulis banyak menerima bimbingan, petunjuk dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral maupun material. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT atas limpahan rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan tepat waktu.
2. Kedua orang tua penulis, Bapak Heri Bertus Dwi Sugiono dan Ibu Sri Mulyani yang sudah mendidik, membimbing penulis sampai berada dititik ini. Terima kasih atas doa-doa yang tidak pernah berhenti dan kasih sayang yang tulus serta semangat, dukungan dan perjuangan yang tidak pernah mengenal lelah demi memberikan yang terbaik kepada penulis.
3. Kepada Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D selaku Ketua STIE Malangkuçęwara.
4. Kepada Ibu Dra. Rr. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si., CA., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Kepada Ibu Muniroh, SE., Ak., MM., CA selaku selaku dosen pembimbing yang selalu membimbing, memberikan nasehat, meluangkan waktu dan memberi arahan dalam proses penyelesaian skripsi.
6. Kepada Ibu Dra. Dwi Danesty Deccasari., MM selaku dosen wali yang selalu memberi arahan ketika penulis mengalami kesulitan tentang perkuliahan.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen STIE Malangkuçęwara Malang yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, pengalaman serta semangat dalam proses perkuliahan maupun dalam proses penyelesaian skripsi.
8. Kepada pihak Bursa Efek Indonesia (IDX) yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk dapat melangsungkan penelitian dan memperoleh data.

9. Teman-teman seperjuangan di STIE Malangkuçeçwara Malang, teruntuk teman-teman transferan, khususnya Aisa, Putrin, Lintang dan Drajat yang senantiasa memberikan nasehat, masukan dan dorongan yang tiada henti untuk penulis tetap semangat menyelesaikan skripsi.
10. Serta masih banyak pihak yang sudah sangat berpengaruh dalam proses penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata dari penulis ucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah berperan penting dalam proses penyelesaian skripsi. Penulis mohon maaf dengan harapan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan kepada para pembaca. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan balasan yang berlipat atas bantuan dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Malang, 24 Januari 2022

Penulis,

Citra Viona WIdiasari

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan guna untuk melakukan analisis terhadap pengaruhnya dengan profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, dan *sales growth* juga dengan *tax avoidance*. Penelitian yang dilakukan ini menggunakan salah satu jenis penelitian yaitu dengan menggunakan penelitian kuantitatif dengan penelitian yang berwujud angka lalu kemudian dianalisis dengan menggunakan SPSS 25. Penelitian ini menggunakan beberapa teknik yaitu diantaranya teknik purposive sampling, *tax avoidance* yang dapat dihitung dengan menggunakan CETR, profitabilitas yang dapat dihitung dengan menggunakan ROA, *leverage* yang dapat dihitung dengan DAR, *capital intensity* yang dapat dihitung dengan menggunakan CIR serta *sales growth* dapat dihitung dengan menggunakan rasio pertumbuhan terhadap penjualan. Sampel yang digunakan juga sudah sebanyak 13 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang sudah terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tercatat pada tahun 2017-2019. Berdasarkan atas hasil penelitian menunjukkan bahwasannya peneliti menemukan variabel profitabilitas yang mempunyai pengaruh negatif terhadap *tax avoidance* sedangkan untuk variabel *leverage*, *capital intensity*, dan *sales growth* tidak mempunyai pengaruh terhadap *tax avoidance*. Dalam penelitian diharapkan untuk memberikan berbagai informasi tentang faktor yang dapat mempengaruhi *tax avoidance*.

**Kata Kunci :** *tax avoidance*, profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, *sales growth*



## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, capital intensity, and sales growth on tax avoidance. This study uses non-case quantitative research with research data in the form of numbers and then analyzed using SPSS 25. In this study, researchers used a purposive sampling technique, tax avoidance was calculated using CETR, profitability was calculated using ROA, leverage was calculated using DAR, the capital intensity was calculated using CIR, and sales growth was calculated. using the sales growth ratio. The sample used in the study was 13 manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. Based on the results of the study, the researchers found that the profitability variable had a negative effect on tax avoidance, while the leverage, capital intensity, and sales growth variables had no effect on tax avoidance. The contribution of researchers in this study is expected to provide information about the factors that influence tax avoidance.*

**Keywords :** *tax avoidance, profitability, leverage, capital intensity, sales growth*

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”.

Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi :

1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance*
2. Pengaruh *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*
3. Pengaruh *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*
4. Pengaruh *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 24 Januari 2022

Penulis,

Citra Viona WIdiasari

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Lembar Pengesahan .....	ii
Lembar Pernyataan Orisinalitas Skripsi .....	iii
Lembar Surat Bukti Riset .....	iv
Daftar Riwayat Hidup .....	v
Ucapan Terimakasih .....	vii
Abstrak .....	viii
<i>Abstrack</i> .....	ix
Kata Pengantar .....	x
Daftar Isi .....	xi
Daftar Tabel .....	xiii
Daftar Gambar .....	xiv
Daftar Lampiran .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	2
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	4
2.1 Tinjauan Teori .....	4
2.1.1 Pengertian Pajak .....	4
2.1.2 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	6
2.1.3 Pengertian Laporan Keuangan .....	10
2.1.4 Analisis Rasio Keuangan .....	11
2.1.5 <i>Capital Intensity</i> .....	16
2.1.6 <i>Sales Growth</i> .....	16
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	17
2.3. Metode Konseptual Penelitian .....	23
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	24

2.4.1 Pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i> .....	24
2.4.2 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	24
2.4.3 Pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	25
2.4.4 Pengaruh <i>sales growth</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>27</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	27
3.2 Populasi dan Sampel .....	27
3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran .....	30
3.3.1 Variabel Dependen .....	30
3.3.2 Variabel Independen .....	30
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	32
3.5 Metode Analisis .....	32
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	32
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	33
3.5.3 Uji Hipotesis .....	34
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>36</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	36
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	36
4.1.2 Deskripsi Objek Penelitian .....	36
4.2 Hasil Analisis Penelitian .....	44
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	44
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	46
4.2.3 Hasil Uji Hipotesis .....	50
4.3 Pembahasan .....	53
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>59</b>
5.1 Kesimpulan .....	59
5.2 Kontribusi Penelitian .....	59
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	60
5.4 Saran .....	60
Daftar Pustaka .....	62
Lampiran .....	64

## DAFTAR TABEL

2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	20
3.1 Penentuan Sampel Penelitian .....	28
3.2 Daftar Perusahaan untuk Sampel Penelitian .....	29
4.1 Daftar Seleksi Sampel dan Kriteria .....	38
4.2 Daftar Nama Perusahaan .....	39
4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	44
4.4 Hasil Uji Normalitas .....	46
4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	49
4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	50
4.9 Hasil Uji Statistik t .....	52

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	23
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Untuk Sempel Penelitian .....	64
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Profitabilitas .....	65
Lampiran 3 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> .....	67
Lampiran 4 Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i> .....	69
Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Sales Growth</i> .....	71
Lampiran 6 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> .....	73
Lampiran 7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	75
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas .....	76
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinieritas .....	77
Lampiran 10 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	78
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi .....	79
Lampiran 12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	80
Lampiran 13 Hasil Uji t .....	81