

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

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



**RATUMAS SALMA ZULAIKA
1191002014**


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2024**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Ratumas Salma Zulaika

NIM : 1191002014

Tanda Tangan : 

Tanggal : 10 Juli 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Ratumas Salma Zulaika

NIM : 1191002014

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh *Sales growth*, *Profitabilitas*, *Capital intensity*, dan *Inventory Intensity* Terhadap Indikasi *Tax avoidance*.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI:

Pembimbing : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS., CSRA., CAPM., CAPF. (



Penguji I : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. (



Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. (



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 10 Juli 2024

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. karena atas berkat rahmat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini atas arahan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih dan penghormatan setinggi-tingginya kepada:

1. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS, CSRA, CAPM, CAPF. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, pikiran, tenaga, dan saran dalam membimbing penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini;
2. Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. selaku Dosen Pembahas Proposal dan Dosen Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
3. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
4. Orang tua tercinta dan keluarga besar yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan doa kepada penulis baik material dan non material sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT. memberikan balasan atas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu, mendukung, dan mendoakan dalam penyusunan Tugas Akhir ini. Penulis berharap semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, khususnya Mahasiswa/I Universitas Bakrie.

Jakarta, 10 Juli 2024



Ratumas Salma Zulaika

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ratumas Salma Zulaika
NIM : 1191002014
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh *Sales Growth*, *Profitabilitas*, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* Terhadap Indikasi *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020 - 2022)

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Juli 2024

Yang menyatakan



Ratumas Salma Zulaika

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

Ratumas Salma Zulaika¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *sales growth*, profitabilitas, *capital intensity* dan *inventory intensity* terhadap indikasi *tax avoidance*. Landasan teori yang digunakan pada penelitian ini adalah teori keagenan. Populasi penelitian ini adalah sektor energi pada papan pencatatan utama dan pengembangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022 dengan jumlah populasi 213. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut, sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 57 sampel. Metode analisis data penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independen *capital intensity* berpengaruh positif terhadap indikasi *tax avoidance* sedangkan *sales growth*, profitabilitas dan *inventory intensity* tidak berpengaruh terhadap indikasi *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Capital intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas, Sales growth* dan *Tax avoidance*.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

THE INFLUENCE OF SALES GROWTH, PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY AND INVENTORY INTENSITY ON TAX AVOIDANCE INDICATIONS

Ratumas Salma Zulaika²

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of sales growth, profitability, capital intensity and inventory intensity on tax avoidance indications. The theoretical basis used in this study is agency theory. The population of this study is the energy sector on the main and development boards companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2020-2022 with a total population of 213. The sampling technique in this study used a purposive sampling method. Based on this method, a sample used in this research amounted to 57 samples. The method of data analysis in this study used multiple linear regression analysis using SPSS version 25. The result showed that the independent variables of capital intensity had a positive effect on indication tax avoidance, while sales growth, profitability and inventory intensity had no effect on indication tax avoidance.

Keywords: *Capital intensity, Inventory Intensity, Profitability, Sales growth and Tax avoidance.*

² *Student of Accounting Program, Bakrie University*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	10
2.1 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	10
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 <i>Tax avoidance</i>	11
2.1.3 <i>Sales growth</i>	15
2.1.4 Profitabilitas	17
2.1.5 <i>Capital intensity</i>	19
2.1.6 <i>Inventory intensity</i>	21
2.1.7 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya	22
2.2 Hipotesis.....	27
2.2.1 Pengaruh <i>Sales growth</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	27
2.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	28
2.2.3 Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	29
2.2.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Populasi dan <i>Sampling</i>	31
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	31
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	32
3.3.1 <i>Tax avoidance</i>	32
3.3.2 <i>Sales growth</i>	32
3.3.3 Profitabilitas	33
3.3.4 <i>Capital intensity</i>	33
3.3.5 <i>Inventory Intensity</i>	34
3.4 Metode Analisis Data.....	34
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif	34
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.4.2.1 Uji Normalitas	35

3.4.2.2 Uji Multikolinearitas	35
3.4.2.3 Uji Autokorelasi	36
3.4.2.4 Uji Heteroskedastisitas	37
3.4.3 Uji Hipotesis	37
3.5 Model Penelitian	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian	40
4.1.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
4.1.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	42
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas	42
4.1.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas	42
4.1.2.3 Hasil Uji Autokorelasi	43
4.1.2.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis	45
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	48
4.2.1 Pengaruh <i>Sales growth</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	48
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	49
4.2.3 Pengaruh <i>Capital intensity</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	51
4.2.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	54
5.1 Simpulan	54
5.2 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	56

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Sektor Energi yang Terindikasi Melakukan Penghindaran Pajak di Indonesia Pada Tahun 2020-2022.....	6
Tabel 2. 1 Teknik Pengukuran <i>Tax avoidance</i>	15
Tabel 2. 2 Teknik Pengukuran <i>Capital intensity</i>	20
Tabel 3. 1 Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria.....	31
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i>	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson	43
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi <i>Runs Test</i>	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Spearman Rho</i>	45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rasio Pertumbuhan Pajak di Indonesia Selama Tahun 2020 - 2022.....	2
Gambar 1. 2 Rasio Penerimaan Pajak dari Sektor-Sektor Utama Pada Tahun 2020- 2021	3
Gambar 3. 1 Model Penelitian	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Entitas Sampel Penelitian.....	60
Lampiran 2 Kertas Kerja.....	61
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	65
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas	65
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson	66
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi Runs Test.....	66
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Spearman Rho	67
Lampiran 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda (Uji Koefisien Determinan (R^2)).....	67
Lampiran 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda (Uji F).....	68
Lampiran 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda (Uji Parsial/Uji T)	68