



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, *SALES GROWTH* DAN INTENSITAS ASET
TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2018-2020**

Oleh:

Nama : Jesslyn Alvina

NIM : 36190200

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Februari 2023

Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, *SALES GROWTH* DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2018-2020

Diajukan Oleh:

Nama : Jesslyn Alvina

NIM : 36190200

Jakarta, Februari 2023

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing

(Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, SE., Ak., M.M., M.Ak., CA.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

22 FEBRUARI 2023

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Jesslyn Alvina / 36190200 / 2023 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Sales Growth dan Intensitas Aset Tetap Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020 / Pembimbing Prof. Dr. Hanif Ismail, SE., Ak., M.M., M.Ak., CA.

Tax avoidance adalah usaha meminimalkan beban pajak yang dibayarkan dengan memanfaatkan celah-celah dari peraturan perpajakan sehingga sebenarnya tindakan *tax avoidance* diperbolehkan secara hukum tetapi tetap mengurangi pendapatan suatu negara. Latar belakang terjadinya *tax avoidance* adalah adanya perbedaan kepentingan antara wajib pajak dan pemerintah dan adanya celah-celah dalam peraturan perpajakan yang dapat dimanfaatkan oleh perusahaan.

Pada penelitian ini menggunakan teori agensi dan teori *trade off* sebagai dasar dalam penelitian ini. Teori agensi merupakan teori yang muncul karena adanya hubungan antara *principal* dan agen dimana agen didelegasikan wewenang untuk dapat memenuhi kepentingan *principal*. Teori *trade off* merupakan teori yang menyeimbangkan antara resiko yang timbul akibat penggunaan hutang dan manfaat pajak yang diterima.

Beberapa faktor yang diperkirakan dapat mempengaruhi *tax avoidance* adalah ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, *sales growth* dan intensitas aset tetap. Ukuran perusahaan adalah klasifikasi perusahaan berdasarkan besar kecilnya perusahaan, *leverage* adalah indikator yang mengukur tingkat penggunaan hutang perusahaan, profitabilitas adalah indikator yang mengukur tingkat laba bersih yang diperoleh perusahaan, *sales growth* adalah pertumbuhan penjualan yang terjadi pada perusahaan, dan intensitas aset tetap adalah besarnya kepemilikan aset tetap perusahaan dibandingkan dengan total aset perusahaan.

Objek penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non probability sampling* dengan metode *purposive sampling* yang menghasilkan sampel sebanyak 72 data. Teknik analisis yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda dan uji hipotesis. Teknik analisis dilakukan dengan menggunakan program SPSS 25.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa data telah memenuhi uji pooling, uji asumsi klasik, dan uji F pada tingkat signifikansi 5%. Berdasarkan hasil uji t ditemukan bahwa ukuran perusahaan, *leverage* dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan sales growth dan intensitas aset tetap tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Berdasarkan hasil penelitian, ditemukan terdapat cukup bukti bahwa *leverage* dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, *sales growth*, intensitas aset tetap, *tax avoidance*.

ABSTRACT

Jesslyn Alvina / 36190200 / 2023 / The Influence of Company Size, Leverage, Profitability, Sales Growth and Fixed Assets Intensity on Tax Avoidance in Consumer Goods Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2018 – 2020 / Supervisor Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, SE., Ak., M.M., M.Ak., CA.

Tax avoidance is an attempt to minimize the tax burden paid by exploiting loopholes in tax regulations so that tax avoidance is legally permissible but still reduces a country's income. The background to tax avoidance is the existence of different interests between taxpayers and the government and the existence of loopholes in tax regulations that can be exploited by companies.

In this study using agency theory and trade off theory as the basis for this study. Agency theory is a theory that arises because of the relationship between the principal and the agent where the agent is delegated authority to fulfill the interests of the principal. The trade off theory is a theory that balances the risks arising from the use of debt and the tax benefits received.

Some of the factors that are expected to affect tax avoidance are company size, leverage, profitability, sales growth and fixed asset intensity. Company size is a company classification based on the size of the company, leverage is an indicator that measures the level of use of a company's debt, profitability is an indicator that measures the level of net profit earned by a company, sales growth is sales growth that occurs in a company, and fixed asset intensity is the amount of asset ownership company fixed assets compared to the company's total assets.

The object of this research is a company listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 – 2020. The sampling technique used is a non-probability sampling technique with a purposive sampling method which produces a sample of 72 data. The analysis technique used is descriptive statistics, pooling test, classical assumption test, multiple regression analysis and hypothesis testing. The analysis technique was carried out using the SPSS 25 program.

This research is a quantitative research. The results showed that the data met the pooling test, the classical assumption test, and the F test at a significance level of 5%. Based on the results of the t test it was found that firm size, leverage and profitability have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, sales growth and fixed asset intensity do not have a significant effect on tax avoidance.

Based on the results of the study, it was found that there is sufficient evidence that leverage and profitability have a positive effect on tax avoidance.

Keywords: company size, leverage, profitability, sales growth, fixed asset intensity, *tax avoidance*.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, penyertaan dan hikmat yang diberikan, penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Sales Growth dan Intensitas Aset Tetap Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 – 2020” dengan baik dan tepat waktu sesuai dengan yang diharapkan sehingga tujuan dari penyusunan skripsi ini juga dapat tercapai yaitu untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari proses penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar akibat adanya doa, dukungan dan bantuan yang diberikan oleh banyak pihak terkait. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Hanif Ismail selaku dosen pembimbing, yang telah meluangkan waktu dan pikirannya serta telah memberikan saran dan pandangan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
2. Keluarga penulis, khususnya kedua orang tua penulis yang sudah memberikan dukungan kepada penulis baik itu semangat, doa serta dukungan materi dari awal proses perkuliahan hingga penulis menyelesaikan proses skripsi. Kemudian adik penulis, yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan semangat kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan Strata 1 (S1) dengan baik.



4. Seluruh teman-teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, semangat, dan memotivasi penulis serta dapat saling bertukar wawasan dan informasi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini belum sempurna dan masih terdapat kekurangan baik dari segi penyusunan kalimat dan materi yang disampaikan dikarenakan penulis memiliki keterbatasan wawasan, waktu, pengalaman. Oleh karena itu, penulis berharap dan menerima adanya kritik dan saran sehingga dapat dijadikan sebagai pembelajaran dan evaluasi bagi penulis. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya. Terimakasih.

Jakarta, Februari 2023

Jesslyn Alvina

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Agensi	13
2. Teori Trade Off	14
3. <i>Tax Avoidance</i>	15
4. Ukuran Perusahaan	19
5. <i>Leverage</i>	21
6. Profitabilitas	23
7. <i>Sales Growth</i>	24
8. Intensitas Aset Tetap	25
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Pemikiran	33
D. Hipotesis	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	39
A. Objek Penelitian	39
B. Desain Penelitian	40
1. Tingkat penyelesaian pertanyaan penelitian	40
2. Metode pengumpulan data	40





3.	Kontrol peneliti terhadap variabel.....	40
4.	Tujuan penelitian.....	41
5.	Dimensi waktu	41
6.	Cakupan topik	41
7.	Lingkungan penelitian.....	41
C.	Variabel Penelitian.....	42
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	46
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	46
F.	Teknik Analisis Data.....	47
1.	Statistik Deskriptif.....	47
2.	Uji Pooling	48
3.	Uji Asumsi Klasik	49
a.	Uji Normalitas	49
b.	Uji Multikolonieritas	49
c.	Uji Autokorelasi	50
d.	Uji Heteroskedastisitas	51
4.	Uji Hipotesis.....	51
a.	Analisis Regresi Berganda	51
b.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
c.	Uji Statistik F	53
d.	Uji Statistik t.....	53
	BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	55
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
B.	Analisa Deskriptif.....	57
C.	Hasil Penelitian.....	60
1.	Uji Pooling Data.....	60
2.	Uji Asumsi Klasik	61
3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
4.	Uji Hipotesis.....	65
D.	Pembahasan.....	67
	BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	71
	DAFTAR PUSTAKA	73
	LAMPIRAN.....	76

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Variabel Penelitian	45
Tabel 3.2 Pengambilan Sampel	47
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	56
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Pooling Data	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi	65
Tabel 4.10 Uji F	65
Tabel 4.11 Hasil Uji t	66

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Kerangka Pemikiran	38
------------------------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sampel.....	76
Lampiran 2 : Data Penelitian.....	77
Lampiran 3 : Hasil Pengolahan Data SPSS.....	80

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

