

SKRIPSI



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN,
SALES GROWTH, MANAGERIAL OWNERSHIP
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Oleh :

TUTIK LATIFATUL ARIFAH

NIM. 2019-12-013

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN,
SALES GROWTH, MANAGERIAL OWNERSHIP
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh :

TUTIK LATIFATUL ARIFAH

NIM. 2019-12-013

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, SALES GROWTH,
MANAGERIAL OWNERSHIP, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP
TAX AVOIDANCE

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Oleh :

Tutik Latifatul Arifah

NIM. 2019-12-013

Skripsi ini disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 28 Agustus 2023

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliwati, S.E., M.Si., Ak. CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



Dr. Dwi Soegiarto, S.E., M.M
NIDN.0620117103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, SE., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Zaenal Afifi, S.E., M.Si
NIDN.0626038801

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Raihlah ilmu dan untuk meraih ilmu belajarlah dan sabar”.

- Umar Bin Khattab -

“Yakin adalah kunci jawaban dari segala permasalahan. Yakin merupakan obat mujarab penumbuh semangat hidup”.

- Penulis -

PERSEMBAHAN :

Skripsi ini adalah bagian dari ibadahku kepada Allah SWT,
karena kepada-Nyalah aku menyembah dan mohon pertolongan.

Sebagai ucapan terima kasih, Skripsi penulis persembahkan kepada :

Kedua Orang Tuaku

Kakak-kakaku, saudaraku, dan keluarga besarku

Dosen Pembimbingku

Sahabat-sahabatku, serta teman-teman seperjuanganku

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, SALES GROWTH,
MANAGERIAL OWNERSHIP, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP
TAX AVOIDANCE**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Oleh :

Tutik Latifatul Arifah

NIM. 2019-12-013

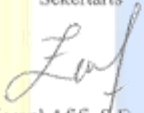
Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, 28 Agustus 2023
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Dr. Dwi Soegiarto, S.E., M.M
NIDN.0620117103

Sekretaris


Zaenal Afifi, S.E., M. Si
NIDN.0626038801

Anggota


Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak
NIDN.0606128603

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Samskar, SE., M.M.
NIDN.0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, *SALES GROWTH*,
MANAGERIAL OWNERSHIP, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, *SALES GROWTH*, *MANAGERIAL OWNERSHIP*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 16 Agustus 2023

Penulis

Tutik Latifatul Arifah
NIM. 2019-12-013

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, *managerial ownership*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Penelitian ini termasuk dalam jenis penelitian kuantitatif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Metode pengambilan sampel yaitu *purposive sampling* dengan jumlah sampel 30 perusahaan dengan periode penelitian 5 tahun, sehingga diperoleh 150 data observasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel dengan Eviews 12. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, *sales growth* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, dan profitabilitas, *managerial ownership*, *capital intensity* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*.

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

ABSTRACT

This research was conducted to examine the effect of profitability, leverage, sales growth, managerial ownership, and capital intensity on tax avoidance in companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. This research is included in the type of quantitative research. The type of data used is secondary data. The sampling method is purposive sampling with a total sample of 30 companies with a 5-year research period, so that 150 observation data are obtained. The data analysis technique used in this study is panel data regression with Eviews 12. Based on the results of this study it shows that leverage has a positive effect on tax avoidance, sales growth has a negative effect on tax avoidance, and profitability, managerial ownership, capital intensity has no significant effect on tax avoidance.

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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, yang selalu memberikan jalan dan petunjuk sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Karakteristik Perusahaan, *Sales Growth*, *Managerial Ownership*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak mendapat bantuan dan masukan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin untuk melakukan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Zuliyati, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan arahan sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
3. Bapak Dr. Dwi Soegiarto, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabaran membimbing penulis hingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Bapak Zaenal Afifi, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan memberikan bimbingan, dukungan, serta arahan selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tuaku (Bapak Zubaidi Ali dan Ibu Nor Khomsah), kakak-kakakku, saudaraku, dan keluarga besar penulis yang selalu mendoakan dan memberikan motivasi serta nasehat sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

7. Sahabatku (Amelia Vira Akila, Firdiana Nurul Icha, Riski Eka Saputri) yang telah membantu, mendukung dan memberi semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus angkatan 2019.
9. Kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung namun tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas do'a yang kalian berikan.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi dan kajian pustaka, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat menjadi bahan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya.

Kudus, 16 Agustus 2023

Penulis

Tutik Latifatul Arifah
NIM.2019-12-013

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup	11
1.3 Perumusan Masalah.....	12
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.3 Karakteristik Perusahaan	17
2.1.4 <i>Sales Growth</i>	19
2.1.5 <i>Managerial Ownership</i>	20
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	21
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	27
2.4 Perumusan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29

2.4.3	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	30
2.4.4	Pengaruh <i>Managerial Ownership</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	31
2.4.5	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
3.1	Rancangan Penelitian	34
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.2.1	Variabel Dependen (Y).....	35
3.2.1.1	<i>Tax Avoidance</i>	35
3.2.2	Variabel Independen (X)	36
3.2.2.1	Karakteristik Perusahaan	36
3.2.2.2	<i>Sales Growth</i>	37
3.2.2.3	<i>Managerial Ownership</i>	38
3.2.2.4	<i>Capital Intensity</i>	38
3.3	Jenis dan Sumber Data	39
3.4	Populasi dan Sampel.....	39
3.4.1	Populasi.....	39
3.4.2	Sampel	40
3.5	Pengumpulan Data.....	40
3.6	Pengolahan Data	42
3.7	Analisis Data.....	42
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.7.2	Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	43
3.7.2.1	Common Effect Model (CEM).....	43
3.7.2.2	Fixed Effect Model (FEM).....	43
3.7.2.3	Random Effect Model (REM).....	44
3.7.3	Uji Pemilihan Regresi Data Panel	44
3.7.3.1	Uji Chow	44
3.7.3.2	Uji Hausman.....	45
3.7.3.3	Uji Langrange Multiplier.....	46
3.7.4	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.7.4.1	Uji Normalitas	47

3.7.4.2	Uji Multikolinearitas.....	47
3.7.4.3	Uji Heterokedastisitas.....	47
3.7.4.4	Uji Autokorelasi	48
3.7.5	Analisis Regresi Data Panel.....	49
3.7.6	Uji Hipotesis	50
3.7.6.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
3.7.6.2	Uji Simultan (Uji F).....	50
3.7.6.3	Uji Parsial (Uji t)	50
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1	Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	52
4.2	Penyajian Data.....	52
4.3	Analisis Data	54
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.3.2	Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	57
4.3.2.1	Common Effect Model.....	57
4.3.2.2	Fixed Effect Model.....	58
4.3.2.3	Random Effect Model	59
4.3.3	Uji Pemilihan Regresi Data Panel	60
4.3.3.1	Uji Chow	60
4.3.3.2	Uji Hausman.....	61
4.3.4	Uji Asumsi Klasik.....	62
4.3.4.1	Uji Normalitas	62
4.3.4.2	Uji Multikolinearitas.....	65
4.3.4.3	Uji Heterokedastisitas.....	65
4.3.4.4	Uji Autokorelasi	66
4.3.5	Analisis Regresi Data Panel.....	68
4.3.6	Uji Hipotesis	70
4.3.6.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	70
4.3.6.2	Uji Simultan F.....	71
4.3.6.3	Uji Parsial t.....	71
4.4	Pembahasan	74

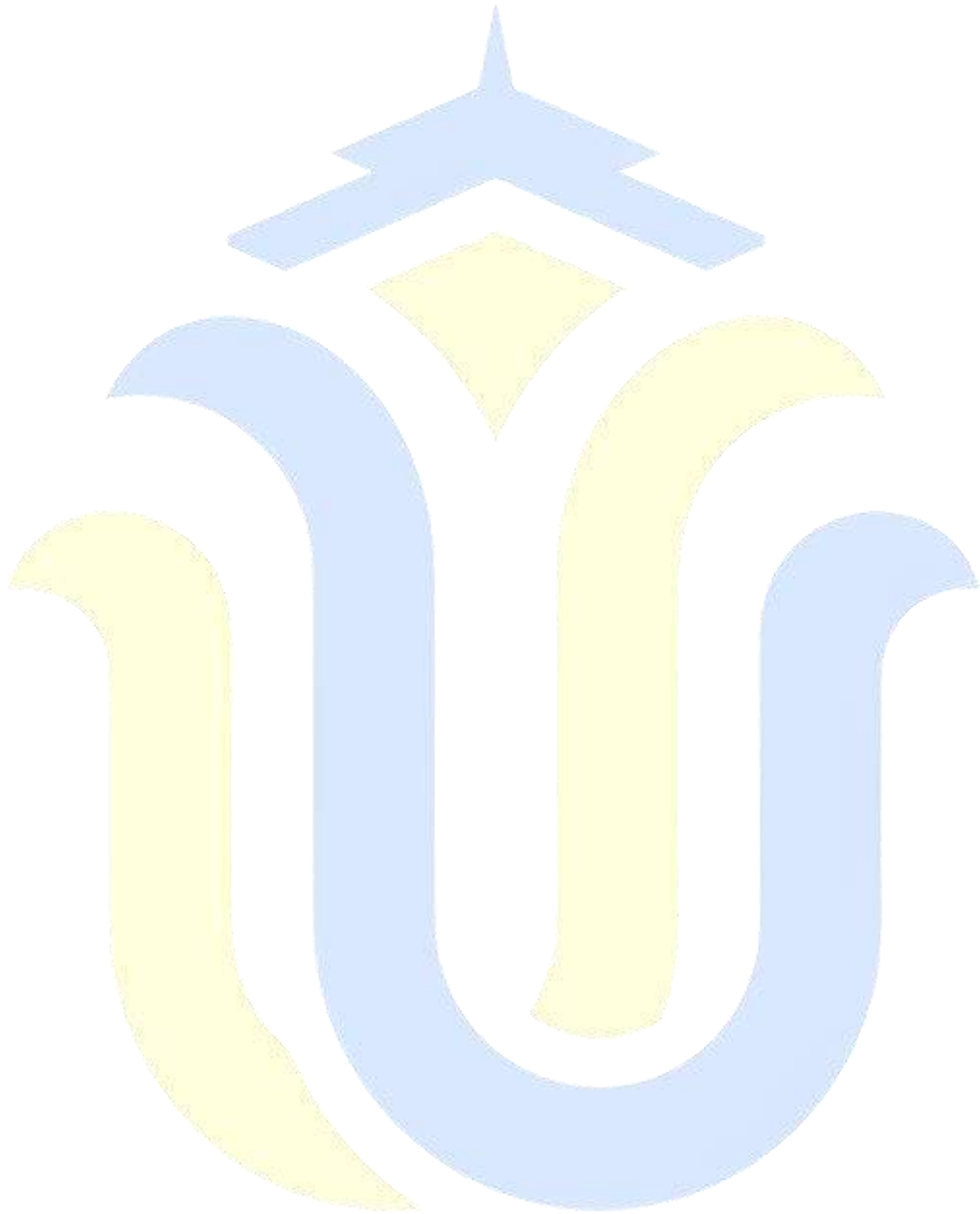
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
4.4.3	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
4.4.4	Pengaruh <i>Managerial Ownership</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
4.4.5	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
BAB V PENUTUP.....		80
5.1	Kesimpulan Penelitian.....	80
5.2	Keterbatasan Penelitian	82
5.3	Saran	82
DAFTAR PUSTAKA		84
LAMPIRAN.....		88

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Target Penerimaan Pajak Tahun 2017-2021	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Autokolerasi	48
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian	52
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.3 Hasil Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i>	57
Tabel 4.4 Hasil Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	58
Tabel 4.5 Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i>	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Chow.....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman.....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas (Sebelum di Transform Log)	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas (Sesudah di Transform Log).....	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 4.11 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	65
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokolerasi	66
Tabel 4.13 Hasil Regresi Data Panel.....	67
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	69
Tabel 4.15 Hasil Uji F Berdasarkan Estimasi <i>Fixed Effect</i>	70
Tabel 4.16 Hasil Uji t Berdasarkan Estimasi <i>Fixed Effect</i>	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Tax Ratio</i> Indonesia Tahun 2017-2021	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Seleksi Sampel Perusahaan	86
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan.....	89
Lampiran 3. Data Outlier	90
Lampiran 4. Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> diproksikan <i>Cash Effective Tax Rate (Y)</i>	91
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Profitabilitas diproksikan <i>Return On Asset (X1)</i>	95
Lampiran 6. Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> diproksikan <i>Debt to Equity Ratio (X2)</i>	9
Lampiran 7. Hasil Perhitungan <i>Sales Growth (X3)</i>	102
Lampiran 8. Hasil Perhitungan <i>Managerial Ownership (X4)</i>	105
Lampiran 9. Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity (X5)</i>	109
Lampiran 10. Tabulasi Data Gabungan	112
Lampiran 11. Hasil Olah Data Eviews 12 (2023)	115
Lampiran 12. Tabel T.....	122