

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, SALES GROWTH, PROFITABILITAS DAN  
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE)  
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR  
DI BEI Tahun 2017-2020)**

**SKRIPSI**



**OLEH  
AMELIA INDAH FEBRIYANTI  
NPM 18630006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH METRO**

**2022**



**PENGARUH INTENSITAS MODAL, *SALES GROWTH*, PROFITABILITAS DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE)  
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR  
DI BEI Tahun 2017-2020)**

**SKRIPSI**

**OLEH  
AMELIA INDAH FEBRIYANTI  
NPM 18630006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH METRO  
2022**

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, SALES GROWTH, PROFITABILITAS DAN  
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE)  
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR  
DI BEI Tahun 2017-2020)**

**Amelia Indah Febriyanti**

**Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Metro, Kota Metro, Lampung, Indonesia**

Email: [indahfebriyanti433@gmail.com](mailto:indahfebriyanti433@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti mengenai pengaruh intensitas modal, *sales growth*, profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penghindaran pajak dalam penelitian ini diprosikan dengan menggunakan *Effective Tax Rates* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi penelitian ini sebanyak 58 perusahaan sektor industri barang konsumsi. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu menggunakan metode *Purposive Sampling* dengan menggunakan kriteria-kriteria tertentu sehingga memperoleh sample sebanyak 11 perusahaan sektor industri barang konsumsi. Data dalam penelitian ini menggunakan pengujian secara interaksi (*Moderated Regression Analysis*). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal, *sales growth*, profitabilitas dan *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh intensitas modal, *sales growth*, profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

**Kata Kunci:** Intensitas modal, *Sales Growth*, Profitabilitas, *Leverage*, Penghindaran Pajak, dan Ukuran Perusahaan.

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, SALES GROWTH, PROFITABILITY  
AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS A  
MODERATING VARIABLE (EMPIRICAL STUDY ON  
MANUFACTURING COMPANIES IN THE CONSUMER  
GOODS INDUSTRY SECTOR LISTED ON THE  
INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2017-2020)**

**Amelia Indah Febriyanti**

**S1 Accounting Study Program, Economics and Business Faculty  
Universitas Muhammadiyah Of Metro. Metro City, Lampung, Indonesia**

Email: [indahfebriyanti433@gmail.com](mailto:indahfebriyanti433@gmail.com)

**ABSTRACT**

This study aims to examine the effect of capital intensity, sales growth, profitability and leverage on tax avoidance with firm size as a moderating variable. Tax avoidance in this study is proxied by using Effective Tax Rates (ETR). This study uses a quantitative approach. The population of this study were 58 companies in the consumer goods industry sector. The sampling technique used is using the purposive sampling method using certain criteria so as to obtain a sample of 11 companies in the consumer goods industry sector. The data in this study used an interaction test (Moderated Regression Analysis). The results of this study indicate that capital intensity, sales growth, profitability and leverage affect tax avoidance. Firm size moderates the effect of capital intensity, sales growth, profitability and leverage on tax avoidance.

**Keywords:** Capital Intensity, Sales Growth, Profitability, Leverage, Tax Avoidance, and Company Size.

## RINGKASAN

**Amelia Indah Febriyanti**, 2022. Pengaruh Intensitas Modal, *Sales Growth*, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sekto Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020). Skripsi Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Metro. Pembimbing (1) Nedi Hendri, S.E., M.Si., Akt, CA., ACPA., CPA., CRA. (2) Ana Septiani., S.E., M.Si.

**Kata Kunci:** Intensitas modal, *Sales Growth*, Profitabilitas, *Leverage*, Penghindaran Pajak, dan Ukuran Perusahaan

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan Negara yang terbesar dibandingkan dengan pendapatan yang lainnya di Indonesia. Pajak menjadi salah satu penunjang perekonomian dan pelaksanaan pembangunan di Indonesia. Wajib pajak diharapkan patuh dalam melaksanakan kewajiban pajaknya. Namun, tidak semua wajib pajak patuh untuk membayar pajak sesuai dengan yang seharusnya dibayarkan, terutama wajib pajak yang memiliki kewajiban pajak yang besar nilainya. Ketidapatuhan ini akan menyebabkan berkurangnya penerimaan Negara dari sektor perpajakan dan dapat mengganggu keuangan Negara.

Tujuan dari penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh intensitas modal, *sales growth*, profitabilitas, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak dan untuk mengetahui ukuran perusahaan memoderasi variabel independen terhadap variabel dependen.

Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder dari perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, dengan kriteria-kriteria tertentu.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa intensitas modal, *sales growth*, profitabilitas dan *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen.

## PERSETUJUAN

Skripsi oleh **AMELIA INDAH FEBRIYANTI**

Telah diperbaiki dan disetujui untuk diuji

Metro, April 2022

Pembimbing I,



**Nedi/Hendri, S.E., M.Si., Akt, CA., ACPA., CPA., CRA.**  
**NIDN. 0020048101**

Pembimbing II,



**Ana Septiani, S.E., M.Si.**  
**NIDN. 0211119102**

Mengetahui

Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Metro



**Elmira Febri Darmayanti, S.E., M.AB.**  
**NIDN. 0211028002**

## PENGESAHAN

Skripsi oleh **AMELIA INDAH FEBRIYANTI**  
Telah dipertahankan di depan tim penguji  
Metro, April 2022


Tim Penguji

  
Nedi Hendri, S.E., M.Si., Akt, CA., ACPA., CPA., CRA. (Penguji 1)  
NIDN. 0020048101

  
Ana Septiani, S.E., M.Si. (Penguji 2)  
NIDN. 0211119102

  
H. Jawoto Nusantoro, S.E., M.Si. (Penguji Utama)  
NIDN. 0219127001

Mengetahui  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Metro  
Dekan,

  
H. Suwanto, S.E., M.M.  
NIDN. 0210036801



## MOTTO

“Akan selalu ada jalan menuju sebuah kesuksesan bagi siapapun, selama orang tersebut mau berusaha dan bekerja keras untuk memaksimalkan kemampuan yang ia miliki.”

(Bambang Pamungkas)

“Barang siapa keluar untuk mencari sebuah ilmu, maka ia akan berada di jalan Allah hingga ia kembali.”

(HR Tirmidzi)

## PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan puji syukur alhamdulillah kepada Allah SWT yang telah memberikan kasih sayang serta rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Skripsi ini kupersembahkan sebagai ungkapan rasa syukur dan cinta kasihku kepada:

1. Skripsi ini adalah persembahan kecil penulis untuk kedua orang tua, bapak Yasin dan Ibu Warsini yang sangat ku sayangi dan ku cintai. yang telah mengisi kehidupanku hingga sampai saat ini dengan begitu banyak kebahagiaan, yang selalu senantiasa memberikan doa, kasih sayang, perhatian, bimbingan, dan dukungan serta inspirasi kepada penulis dalam menuntut ilmu.
2. Kepada adik saya Alfiana Ayu Wulandari yang telah banyak membantu dan memberikan energi semangat, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Skripsi ini saya persembahkan kepada Andi Prasetya yang selalu membantu, mendukung dan menemani saya dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini selesai.
4. Skripsi ini saya persembahkan juga kepada teman perjuangan seangkatan, Program Studi Akuntansi 2018 yang berjuang tak kenal lelah dalam mengerjakan skripsi, serta yang paling utama teman-teman Akuntansi-A 2018 yang selalu memberikan semangat dan dukungannya kepada penulis.
5. Kepada besti oyo mentari Linda, Destri, Fita, Ade Diana, Adetia, Evi, Lica, Eka, dan sebagainya. Terimakasih karena sudah selalu ada dalam keadaan apapun, terimakasih atas *support* dan bantuannya selama ini yang telah kalian berikan kepada penulisi agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Kepada Amelia Indah Febriyanti, yaitu diri sendiri terimakasih karena tetap kuat dan semangat walau banyak kesusahan, cobaan, dan rintangan yang harus dilalui sampai dengan saat ini tetapi kamu dapat membuktikan bahwa kamu luar biasa hebat dan kuat.
7. Almamater tercinta Universitas Muhammadiyah Metro sebagai tempat penulis untuk belajar dan berproses menjadi lebih baik.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulisan Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Maksud dari skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Metro. Judul dari Skripsi ini adalah: Pengaruh Intensitas Modal, *Sales Growth*, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020). Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis tidak lepas dari bantuan beberapa pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Drs. H. Jazim Ahmad, M.Pd., Rektor Universitas Muhammadiyah Metro
2. Suwanto, S.E., M.M., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Metro.
3. Elmira Febri Darmayanti, S.E., M.A.B. Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Metro.
4. Nedi Hendri, S.E, M.Si., Akt, CA., ACPA.,CPA., CRA. selaku Pembimbing I proposal skripsi ini.
5. Ana Septiani, S.E., M.Si., selaku Pembimbing II proposal skripsi ini.
6. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Akhirnya semoa skripsi ini dapat berlanjut ke tahap penulisan selanjutnya, sekaligus sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Metro.

Metro, April 2022

Penulis,



**Amelia Indah Febriyanti**

**NPM.18630006**

## PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Amelia Indah Febiyanti

NPM : 18630006

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH INTENSITAS MODAL, SALES GROWTH, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)”** merupakan karya saya dan bukan hasil plagiat. Jika terdapat karya orang lain, saya akan mencantumkan sumber dengan jelas. Apabila dikemudian hari terdapat unsur plagiat dalam skripsi tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik sarjana dan akan mempertanggungjawabkan secara hukum. Demikian surat ini dibuat dengan sesungguhnya.

Metro, April 2022

Yang membuat pernyataan,



**Amelia Indah Febriyanti**  
**NPM 18630006**



UNIT PUBLIKASI ILMIAH  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH  
METRO

# SURAT KETERANGAN UJI KESAMAAN (*SIMILARITY CHECK*)

Nomor: 2534/II.3.AU/F/UPI-UK/2022

Unit Publikasi Ilmiah Universitas Muhammadiyah Metro dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : AMELIA INDAH FEBRIYANTI  
NPM : 18630006  
Jenis Dokumen : SKRIPSI

JUDUL:

PENGARUH INTENSITAS MODAL, SALES GROWTH, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

Telah dila kukan validasi berupa Uji Kesamaan (*Similarity Check*) dengan menggunakan aplikasi *Tumitin*. Dokumen yang telah diperiksa dinyatakan telah memenuhi syarat bebas uji kesamaan (*similarity check*) dengan persentase  $\leq 20\%$ . Hasil pemeriksaan uji kesamaan terlampir.

Demikian kami sampaikan untuk digunakan sebagaimana mestinya.



Metro, 27 April 2022

Kepala Unit,

*[Signature]*  
Dr. Anif Rahman Aththibby, M.Pd.Si.  
NIDN. 0203128801

Alamat:

Jl. Ki Hajar Dewantara No.116  
Iringmulyo, Kec. Metro Timur Kota  
Metro, Lampung, Indonesia

Website: [www.upi.ummetro.ac.id](http://www.upi.ummetro.ac.id)

E-mail: [upi@ummetro.ac.id](mailto:upi@ummetro.ac.id)

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN LOGO .....	ii
HALAMAN JUDUL .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
RINGKASAN .....	vi
PERSETUJUAN .....	vii
PENGESAHAN .....	viii
MOTTO .....	ix
PERSEMBAHAN .....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT .....	xii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI KESAMAAN ( <i>Similarity Check</i> ) .....	xiii
DAFTAR ISI .....	xiv
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Kegunaan Penelitian .....	9
E. Ruang Lingkup Penelitian .....	9
F. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II KAJIAN LITERATUR .....</b>	<b>11</b>
A. Deskripsi Teori .....	11
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	12
3. Perusahaan Manufaktur .....	12
4. Intensitas Modal .....	14
5. Sales Growth .....	15
6. Profitabilitas .....	17
7. Leverage .....	18
8. Ukuran Perusahaan .....	18
9. Pajak .....	19
10. Penghindaran pajak .....	21
11. Penggelapan Pajak .....	22

12. Perbedaan Tax Avoidance dengan Tax Evasion .....	23
B. Penelitian Relevan .....	24
C. Kerangka Pemikiran .....	27
D. Hipotesis Penelitian .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
A. Desain Penelitian .....	34
B. Tahapan Penelitian .....	34
1. Populasi .....	34
2. Sampel .....	34
C. Definisi Operasional Variabel .....	35
1. Variabel Independen .....	35
2. Variabel Dependen .....	38
3. Variabel Moderasi .....	39
D. Teknik Pengumpulan Data .....	40
1. Data Pustaka .....	40
2. Data Dokumentasi .....	40
E. Instrumen Penelitian .....	40
F. Teknik Analisis Data .....	41
1. Statistik Deskriptif .....	41
2. Uji Asumsi Klasik .....	41
G. Pengujian Hipotesis .....	43
1. Uji Moderated Regression Analysis (MRA) .....	43
2. Uji Parsial (Uji t) .....	44
3. Uji Simultan (uji F) .....	44
4. Uji Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ) .....	45
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
A. Gambaran Umum .....	46
B. Hasil Penelitian .....	47
1. Statistik Deskriptif .....	47
2. Uji Asumsi Klasik .....	48
a. Uji Normalitas .....	48
b. Uji Autokorelasi .....	57
c. Uji Multikolinearitas .....	58

d. Uji Heteroskedastisitas .....	58
3. Pengujian Hipotesis .....	59
a. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	59
b. Uji Parsial (Uji t) .....	64
c. Uji Signifikan (Uji F) .....	68
d. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	69
C. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN .....	69
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>76</b>
A. Kesimpulan .....	76
B. Saran .....	77

**DAFTAR LITERATUR**

**LAMPIRAN**

**DAFTAR TABEL**



Tabel	Halaman
1. Estimasi Kerugian Negara atas Penghindaran Pajak .....	2
2. Pertumbuhan Sektor Perusahaan yang Terdaftar pada BEI Tahun 2017- 2020 .....	6
3. Penelitian Relevan .....	24
4. Statistik Deskriptif .....	48
5. Uji Normalitas Data Intensitas Modal .....	49
6. Uji Normalitas Data <i>Sales Growth</i> .....	50
7. Uji Normalitas Data Profitabilitas .....	52
8. Uji Normalitas Data <i>Leverage</i> .....	53
9. Uji Normalitas Penghindaran Pajak .....	54
10. Uji Normalitas Ukuran Perusahaan .....	56
11. Uji Autokorelasi .....	57
12. Uji Multikolinieritas .....	58
13. Uji Heteroskedastisitas .....	59
14. Hasil Uji Variabel X1 Dengan Y .....	60
15. Hasil Uji Variabel X1 Dengan Z .....	60
16. Hasil Uji Variabel X2 Dengan Y .....	61
17. Hasil Uji Variabel X2 Dengan Z .....	61
18. Hasil Uji Variabel X3 Dengan Y .....	62
19. Hasil Uji Variabel X3 Dengan Z .....	63
20. Hasil Uji Variabel X4 Dengan Y .....	63
21. Hasil Uji Variabel X4 Dengan Z .....	64
22. Uji Parsial (Uji t) .....	65
23. Uji Parsial (Uji t) Moderasi .....	66
24. Uji Simultan (Uji F) .....	68
25. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Kerangka Pemikiran .....	28