



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *SALES GROWTH*, DAN
KEPEMILIKAN INSITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

DAVID ALFA OKTAVIANO 1810112066

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *SALES GROWTH*, DAN
KEPEMILIKAN INSITUSIONAL TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

DAVID ALFA OKTAVIANO 1810112066

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : David Alfa Oktaviano

NIM. : 1810112066

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Juni 2022

Yang menyatakan,



David Alfa Oktaviano

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK .
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas Akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,
Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : David Alfa Oktaviano

NIM : 1810112066

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi Program Sarjana

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Capital Intensity, Sales Growth* Dan Kepemilikan Institusional
Terhadap *Tax Avoidance***

Berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasi Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 27 Juni 2022

Yang menyatakan,


METERAI
PEMPEL
LEAA X888708043

David Alfa Oktaviano

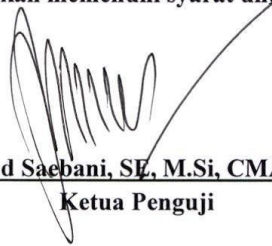
SKRIPSI

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, SALES GROWTH DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

dipersiapkan dan disusun oleh :

David Alfa Oktaviano 1810112066

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 04 Juli 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak., CRM., CAAT
Penguji 1



Shinta Widvastuti, SE., Ak., M.Acc
Penguji 2 (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 18 Juli 2022

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *SALES GROWTH*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh David Alfa Oktaviano

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *capital intensity*, *sales growth* dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan sampel, yaitu perusahaan manufaktur yang *listed* pada Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu metode *purposive sampling* dengan perolehan *sampling* sebanyak 320 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan regresi data panel dengan hasil yang menunjukkan bahwa *capital intensity* dan kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, *sales growth* memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Capital Intensity*; *Sales Growth*; Kepemilikan institusional; *Tax Avoidance*; Profitabilitas

***THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, SALES GROWTH AND
INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE***

By David Alfa Oktaviano

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of capital intensity, sales growth and institutional ownership on tax avoidance with profitability as a controlling variable. This study uses a sample, namely manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sampling technique used in this study, namely the purposive sampling method with the acquisition of a sampling of 320 samples. The data analysis technique used in this study uses data panel regression with results showing that capital intensity and institutional ownership does not have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, sales growth have a positive significant effect on tax avoidance.

Keyword: Capital Intensity; Sales Growth; Institutional Ownership; Tax Avoidance; Profitability



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Senin , tanggal 04 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : David Alfa Oktaviano

No.Pokok Mahasiswa : 1810112066

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Capital Intensity, Sales Growth, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance
Dinyatakan yang bersangkutan (Lulus / ~~Tidak Lulus~~ *)

Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|--|-----------------|--------------|
| 1 | Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV | Ketua | 1. |
| 2 | Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak., CRM., CAAT. | Anggota I | 2. |
| 3 | Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc | Anggota II (**) | 3. |

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 04 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini sampai dengan selesai. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Januari 2022 sampai dengan bulan Juni 2022 dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity, Sales Growth* dan Kepemilikan institusional Terhadap *Tax Avoidance*”. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak, CA selaku dosen pembimbing penelitian saya yang telah memberikan arahan serta saran-saran yang membangun agar penelitian ini bisa menjadi lebih baik.

Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada kedua orang tua yang terkasih Bapak Marthen dan Ibu wiwit serta Chelsea selaku adik penulis yang telah memberikan *support* baik berupa materi maupun non materi juga dukungan rohani. Selanjutnya penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada Gabriella Veronica Manansang selaku pasangan penulis yang telah menemani penyusunan penelitian ini dari awal hingga akhir serta memberikan dukungan dalam bentuk saran, motivasi dan juga kasih sayang sehingga peneliti dapat tetap semangat untuk menyelesaikan penelitian ini. Kemudian penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada Ahmad Rifaldi dan Effram Christiantyo yang telah membantu penyusunan dan pengujian penelitian ini sehingga dapat diselesaikan dengan lancar, lalu penulis juga ingin mengucapkan rasa syukur kepada Nanda dan Khaerul sebagai sesama pejuang tugas akhir. Terakhir penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada seluruh Mahasiswa S1 Akuntansi 2018 karena telah berjuang dari semester pertama hingga akhir. Penulis berharap semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat kepada penulis dan juga pembaca.

Depok, 20 Juni 2022

David Alfa Oktaviano

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| PERNYATAAN ORISINALITAS | ii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| ABSTRAK | v |
| <i>ABSTRACT</i> | vi |
| BERITA ACARA UJIAN | vii |
| PRAKATA | viii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| I.1 Latar Belakang | 1 |
| I.2 Rumusan Masalah | 6 |
| I.3 Tujuan Penelitian | 6 |
| I.4 Manfaat Penelitian | 6 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 8 |
| II.2 Landasan Teori..... | 8 |
| II.2.1 Teori Keagenan | 8 |
| II.1.2 <i>Tax Avoidance</i> | 9 |
| II.1.3 <i>Capital Intensity</i> | 12 |
| II.1.4 <i>Sales Growth</i> | 14 |
| II.1.5 Kepemilikan Institusional | 15 |
| II.1.6 Profitabilitas | 16 |
| II.2 Hasil Penelitian Terdahulu | 18 |
| II.3 Model Penelitian | 31 |
| II.4 Hipotesis | 32 |
| II.4.1 <i>Capital Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i> | 32 |
| II.4.2 <i>Sales Growth</i> dan <i>Tax Avoidance</i> | 33 |
| II.4.3 <i>Kepemilikan Institusional</i> dan <i>Tax Avoidance</i> | 34 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 39 |

| | | |
|---------------|--|-----------|
| III.1 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 39 |
| III.1.1 | Definisi Operasional Variabel..... | 39 |
| III.1.2 | Pengukuran Variabel..... | 40 |
| III.2 | Populasi dan Sampel | 43 |
| III.2.1 | Populasi..... | 43 |
| III.2.2 | Sampel..... | 43 |
| III.3 | Teknik Pengumpulan data | 44 |
| III.3.1 | Jenis Data | 44 |
| III.3.2 | Sumber Data..... | 44 |
| III.3.3 | Pengumpulan Data..... | 45 |
| III.4 | Teknik Analisis Data | 45 |
| III.4.1 | Analisis Statistkik Deskriptif | 45 |
| III.4.2 | Uji Asumsi Klasik | 45 |
| III.4.3 | Metode Estimasi Data Panel | 47 |
| III.4.4 | Model Regresi | 49 |
| III.5 | Uji Hipotesis | 50 |
| III.5.1 | Uji Statistik t (Parsial)..... | 50 |
| III.5.2 | Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²) | 51 |
| BAB IV | HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 51 |
| IV.1 | Deskripsi Obyek Penelitian | 51 |
| IV.2 | Deskripsi Data Penelitian | 52 |
| IV.2.1 | Statistik Deskriptif..... | 52 |
| IV.2.2 | Uji Asumsi Klasik | 56 |
| IV.3 | Regresi Data Panel | 58 |
| IV.3.1 | Uji <i>Chow</i> | 59 |
| IV.3.2 | Uji Langrange Multiplier | 59 |
| IV.3.3 | Uji <i>Hausman</i> | 59 |
| IV.4 | Model Regresi..... | 60 |
| IV.5 | Uji Hipotesis | 61 |
| IV.5.1 | Uji T..... | 61 |
| IV.5.2 | Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²) | 63 |
| IV.6 | Pembahasan | 63 |
| IV.6.1 | Capital Intensity dan Tax Avoidance..... | 63 |
| IV.6.2 | Sales Growth dan Tax Avoidance | 65 |

| | | |
|--------------------------------------|--|-----------|
| IV.6.3 | Kepemilikan Institusional dan <i>Tax Avoidance</i> | 67 |
| IV.7 | Keterbatasan Penelitian | 68 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... | | 69 |
| V.1 | Simpulan..... | 69 |
| V.2 | Saran..... | 76 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | | 76 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | | 81 |
| LAMPIRAN | | 82 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1. Model Penelitian..... | 33 |
| Gambar 2. <i>Plot Normal Probability</i> | 58 |
| Gambar 3. Histogram Distribusi Normal | 59 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1. Rasio Pajak, Produk Domestik Bruto, dan Realisasi penerimaan pajak 1 | |
| Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 28 |
| Tabel 3. Pemilihan Sampel Penelitian | 52 |
| Tabel 4. Hasil Uji Data Statistik Deskriptif | 53 |
| Tabel 5. Hasil Uji <i>Skewness/Kurtosis</i> setelah <i>treatment</i> | 57 |
| Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas | 59 |
| Tabel 7. Hasil Uji Chow..... | 59 |
| Tabel 8. Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i> | 60 |
| Tabel 9. Hasil Uji Hausman | 60 |
| Tabel 10. Hasil Uji Regresi | 61 |
| Tabel 11. Hasil Uji T | 62 |