

**PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER*
NON CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019**

SKRIPSI

Diajukan guna memenuhi persyaratan
untuk memperoleh derajat Sarjana
Program Studi Manajemen



Rahmi Nastiti

111701086

**SEKOLAH TINGGI ILMU MANAJEMEN
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA
YOGYAKARTA
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON*
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019

Diajukan oleh

Rahmi Nastiti

111701086

Yogyakarta, 9 Agustus 2021

Telah disetujui oleh

Dosen Pembimbing



Tri Utomo Prasetyo, S.E., M.Ec.Dev.

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON*
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019

Skripsi ini telah dipertahankan dan disahkan di depan Dewan Penguji Jurusan
Manajemen Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN Yogyakarta

Tanggal, 30 Agustus 2021

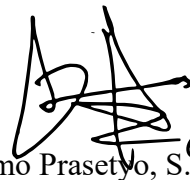
yang terdiri atas:

Ketua

Anggota



Dra. Siti Resmi, M.M., Ak., CA



Tri Utomo Prasetyo, S.E., M.Ec.Dev.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“Pengaruh *Leverage, Sales Growth, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019”** dan diajukan untuk diuji pada tanggal 27 Agustus 2021 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi saya tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang seolah-olah saya akui sebagai tulisan sendiri atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut, baik sengaja maupun tidak disengaja, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya nyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain, maka gelar sarjana dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN Yogyakarta batal saya terima.

Yogyakarta, 30 Agustus 2021

Yang memberi pernyataan



Rahmi Nastiti

Saksi 1, sebagai pembimbing dan merangkap sebagai anggota penguji:

Tri Utomo Prasetyo, S.E., M.Ec.Dev.

Saksi 2, sebagai ketua tim penguji skripsi:

Dra. Siti Resmi, M.M., Ak., CA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji syukur atas berkat rahmat Allah *Subhanahu wa ta'ala*, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Dengan rasa syukur yang mendalam, dengan telah diselesaikannya skripsi ini penulis mempersembahkannya kepada:

1. Ayah dan Ibu tercinta yang telah memberikan restu, lantunan doa, semangat, motivasi, dan kekuatan serta perjuangannya selama ini.
2. Bapak Tri Utomo Prasetyo, S.E., M.Ec.Dev., yang selalu memberikan semangat dan membimbing skripsi dengan sabar.
3. Adik Aulia Nur Baiti dan Aini Tri Susilowati yang memotivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
4. Anjas Puspitaningsih S.M., Siti Sundari A.Md.M., dan Dian Astra Adiasaimani, sahabat yang selalu memberi dukungan baik semangat maupun doa.
5. Dede Agus Mita S.E. dan Ita Suryaningrum S.I.Pust., senior yang senantiasa seperti kakak yang selalu mendukung, memberi semangat dan doa.
6. Bapak dan Ibu dosen yang telah membagikan banyak ilmu yang sangat bermanfaat dan memberikan inspirasi.
7. Seluruh keluarga besar dan teman-temanku yang selalu memberikan semangat dan doanya.

Terima kasih dan *jazakumullah khairan katsiran*.

MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.” –

(Al-Baqarah: 286)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.” – (QS. Al Insyirah: 5-6)

“Barang siapa yang memudahkan/membantu urusan orang lain dalam hal kebaikan dengan ikhlas semata-mata karena mengharap ridho Allah, *in syaa Allah*, Allah akan membantu urusan dirinya melalui kebaikan apa saja yang tidak disangka.”

“Do what you like and love what you do. Try your best and don’t forget to be happy.”

“A score does not define who you are as a person”

“Life is like a piano. The white keys represent happiness, and the black keys represent sadness. But as you go through life, remember that the black keys make music too.”

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah *Subhanahu wa ta'ala* atas limpahan rahmat, taufik, dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar. Tak lupa sholawat serta salam tetap tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa menjadi motivator serta teladan bagi penulis dan seluruh umat muslim di dunia. Tujuan penulisan skripsi ini adalah guna memenuhi salah satu syarat kelulusan Program Studi Manajemen Srata 1 STIM YKPN Yogyakarta.

Dalam proses penulisan skripsi ini telah banyak mendapat bantuan, saran dan bimbingan dari berbagai pihak. Sehingga tidak berlebih kiranya, dalam kesempatan ini, dengan rasa hormat penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah *Subhanahu wa ta'ala* yang telah memberi berkat, rahmat serta karunia-Nya.
2. Bapak Tri Utomo Prasetyo, S.E., M.Ec.Dev., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan selama penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Suparmono, M.Si. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN Yogyakarta.
4. Kedua orang tua, Bapak Susilo dan Ibu Ngatiyem yang telah memberikan restu, doa serta dukungan penuh untuk penulis.

5. Adik Aulia Nur Baiti dan Adik Aini Tri Susilowati yang telah mendoakan dan selalu memberikan semangat.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen STIM YKPN yang telah membagikan ilmu yang tidak terbatas selama di bangku perkuliahan, serta seluruh Staf Perpustakaan dan Staf Karyawan STIM YKPN yang telah membantu dalam kelancaran proses penyusunan skripsi.
7. Sahabat penulis Anjas Puspitaningsih S.M., Siti Sundari, A.Md.M., dan Dian Astra Adiasaimani, serta teman-teman yang telah memberikan dukungan doa dan semangat sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Dede Agus Mita S.E. dan Ita Suryaningrum S.I.Pust., senior yang senantiasa seperti kakak yang selalu mendukung, memberi semangat dan doa.
9. Semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, akan tetapi diharapkan tulisan ini dapat memberikan manfaat. Kepada pihak-pihak yang telah membantu terselesainya penulisan penelitian ini diucapkan terima kasih. *Jazakumullah khairan katsiran.*

Wassalamu 'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Yogyakarta, Agustus 2021

Penulis

Rahmi Nastiti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *leverage*, *sales growth*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Populasi pada penelitian ini yaitu seluruh perusahaan pada sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Jumlah sampel sebanyak 26 perusahaan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Hasil kesimpulan dari penelitian ini yaitu *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, *sales growth* tidak berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, dan *capital intensity* tidak berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *leverage*, *sales growth*, *capital intensity*, dan *tax avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of leverage, sales growth, and capital intensity on tax avoidance in consumer non cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. The population in this study are all companies in the consumer non cyclicals sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. The number of samples as many as 26 companies obtained by purposive sampling method. The data analysis method used is panel data regression analysis. The conclusion of this study is that leverage has a negative effect on tax avoidance, sales growth does not negatively affect tax avoidance, and capital intensity does not have a positive effect on tax avoidance.

Keywords: leverage, sales growth, capital intensity, and tax avoidance.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Batasan Masalah	7
D. Tujuan Penelitian	7
E. Manfaat Penelitian	8
BAB II	10

LANDASAN TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	10
A. Tinjauan Literatur	10
B. Penelitian Terdahulu	17
C. Perumusan Hipotesis.....	18
D. Kerangka Konseptual.....	21
BAB III.....	23
METODE PENELITIAN	23
A. Definisi Konsep	23
B. Definisi Operasional	24
C. Jenis Penelitian	27
D. Jenis dan Sumber Data.....	27
E. Populasi dan Sampel.....	28
F. Metode Pengumpulan Data.....	32
G. Uji Instrumen.....	32
H. Metode Analisis Data	35
BAB IV.....	41
GAMBARAN UMUM DAN ANALISIS DATA.....	41
A. Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	41
B. Analisis Data.....	44
BAB V	63
KESIMPULAN DAN SARAN.....	63
A. Kesimpulan	63

B. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	28
Tabel 3.2 Perusahaan Objek Penelitian	31
Tabel 4.1 Profil Perusahaan Sampel	41
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3 Estimasi Common Effect Model	47
Tabel 4. 4 Estimasi Fixed Effect Model	48
Tabel 4. 5 Estimasi Random Effect Model.....	49
Tabel 4. 6 Uji Chow	50
Tabel 4. 7 Uji Hausman.....	51
Tabel 4. 8 Uji Lagrange Multiplier.....	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinieritas.....	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	54
Tabel 4. 11 Hasil Penyembuhan Autokorelasi	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	22
Gambar 3.1 Diagram Durbin-Watson	34
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Variabel Penelitian	69
--	----