

**PENGARUH SALES GROWTH, FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, CAPITAL  
INTENSITY DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018)**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**RATNA KARTIKASARI**

**1613010069/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2019**

**SKRIPSI**

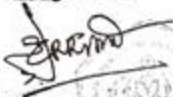
**PENGARUH SALES GROWTH, FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018)**

Diajukan oleh:

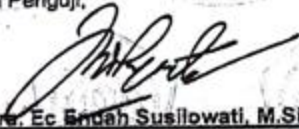
**RATNA KARTIKASARI**  
1613010069/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Hari/Tanggal:

Pembimbing:  
Pembimbing Utama,

  
**Dr. Erry Andhanawati, M. Aka., Ak., CA.**  
NIP. 19591223 199203 2001


Tim Penguji  
Ketua Penguji,

  
**Dr. Drs. Ec Endah Susilowati, M.Si, CFA**  
NIP. 19640319 199203 2001

Anggota Penguji,

  
**Dr. Ec. Saiful Anwar, M.Si**  
NIP. 19580325 198803 1001

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

  
**Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T**  
NIP. 19590828 199003 1001

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan rasa syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh *Sales Growth, Financial Distress, Leverage, Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*” (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018) Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan akademis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi.

Dalam hal ini penulis menyadari atas keterbatasan kemampuan yang dimiliki, sehingga penulis juga menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Dengan berbagai keterbatasan kemampuan, maka penulis sadar bahwa bukan semata-mata disusun berdasarkan kemampuan penulis sendiri, melainkan mendapat bantuan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, pada kesempatan kali ini segala ketulusan dan kerendahan hati penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, M.T. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur
4. Dra. Ec Sari Andayani, M.Aks., CMA. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
5. Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan bimbingan dan saran.
6. Kedua orang tua saya dan kakak saya yang telah memberikan Do'a yang tidak pernah putus serta dukungan untuk menyelesaikan penelitian ini.

7. Semua teman-teman kampus saya maupun teman-teman SMA saya yang telah mendukung dan memberikan semangat untuk menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kelemahan dan kekurangan. Oleh karena itu segala saran yang bersifat membangun senantiasa diharapkan demi sempurnanya skripsi ini. semoga penyusunan skripsi ini bermanfaat.

Surabaya, 5 Januari 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II</b> .....	<b>11</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
2.2. Landasan Teori .....	15
2.2.1 Pengertian pajak.....	15
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	17
2.2.3 <i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan) .....	18
2.2.4 Financial Distress.....	18
2.2.5 <i>Leverage</i> .....	19
2.2.6. <i>Capital Intensity</i> .....	20
2.2.7. Ukuran Perusahaan.....	21
2.3 Kerangka Pemikiran .....	21
2.3.1 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	21
2.3.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	22

2.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
2.3.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
2.3.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
2.4	Perumusan Hipotesis.....	26
<b>BAB III</b>	.....	<b>27</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>27</b>
3.1	Jenis dan Objek Penelitian .....	27
3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	27
3.2.1	Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	27
3.2.2	Teknik Pengukuran Variabel .....	31
3.3	Teknik Penentuan Sampel.....	31
3.3.1	Populasi.....	31
3.3.2	Sampel .....	32
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.4.1	Jenis Data.....	33
3.4.2	Sumber data .....	33
3.4.3	Metode Pengumpulan Data .....	34
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	34
3.5.1	Metode Analisis .....	34
3.5.2	Teknik Analisis Data .....	35
3.5.3	Uji Hipotesis.....	38
<b>BAB IV</b>	.....	<b>50</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>50</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.2	Deskripsi Variabel .....	52
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	52
4.3	Hasil Analisis dan Uji Hipotesis .....	62
4.3.1	Uji Normalitas .....	62
4.3.3	Analisis Regresi Berganda.....	66
4.3.4	Uji Hipotesis .....	68
4.4	Pembahasan Hasil Pengujian .....	72

4.4.1	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	72
4.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	74
4.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	75
4.4.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	77
4.4.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	78
<b>BAB V</b>	.....	<b>70</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>70</b>
5.1.	Kesimpulan.....	70
5.2.	Saran.....	71
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

TABEL 1.1 Target dan Realisasi Pajak di Indonesia .....	1
TABEL 3.1 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	33
TABEL 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian .....	51
TABEL 4.2 Data <i>Sales Growth</i> Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018.....	52
TABEL 4.3 Data <i>Z-score</i> Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018 .....	54
TABEL 4.4 Data DER Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018.....	55
TABEL 4.5 Data <i>Capital Intensity</i> Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018 .....	57
TABEL 4.6 Data Ukuran Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018.....	58
TABEL 4.7 Data <i>Effective Tax Rate</i> Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018 .....	60
TABEL 4.8 Analisis Deskriptif Variabel Penelitian .....	61
TABEL 4.9 Uji Normalitas .....	63
TABEL 4.10 Uji Multikolinieritas.....	64
TABEL 4.11 Uji Autokolerasi.....	65
TABEL 4.12 Uji Heteroskedastisitas.....	66
TABEL 4.13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	67
TABEL 4.14 Hasil Uji F.....	69
TABEL 4.15 Hasil Uji t.....	70
TABEL 4.16 Uji Koefisien Determinasi.....	72



## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Kerangka Pemikiran .....	25
-------------------------------------	----

**PENGARUH SALES GROWTH, FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018)**

Oleh :

**Ratna Kartikasari**

**ABSTRAK**

*Tax avoidance* merupakan tindakan penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan sesuai dengan peraturan perpajakan tetapi memanfaatkan kelemahan dari peraturan tersebut dengan mengarahkan pengenaan pada bukan objek pajak. praktik dari penghindaran pajak ini dapat mengakibatkan ketidakadilan dan berkurangnya efisiensi dari suatu sistem perpajakan. Salah satu sektor yang sangat berpotensi dan kerap melakukan tindakan *tax avoidance* adalah sektor pertambangan. Tujuan dari penelitian ini yaitu menguji faktor-faktor yang berpengaruh terhadap perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun periode 2014-2018 dengan variabel *sales growth*, *financial distress*, *leverage*, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Data yang digunakan yaitu data sekunder dengan teknik pengambilan *purposive sampling*. Model regresi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu model regresi linier berganda dengan bantuan SPSS. Sampel penelitian ini sebanyak 6 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *sales growth*, *financial distress*, *leverage*, *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci : Tax Avoidance, Sales Growth, Financial Distress, Leverage, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan**