

**PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN  
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2020)



Disusun Oleh :

Dewi Ramadhani

140421697

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2021

**Skripsi**

**PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN  
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2020)



**Disusun Oleh :**

**Dewi Ramadhani**

**NPM : 140421697**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink is shown on a white background. The signature is stylized and appears to read "Sigit Hutomo".

**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Ak., CA., CSA.**

**16 September 2021**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 1141/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 8 Oktober 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.                 | (Anggota)       |
| 3. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.                      | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Dewi Ramadhani  
NPM : 140421697

Dinyatakan

**Lulus Tanpa Revisi**

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

***PENGARUH SALES GROWTH, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,  
DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2020)**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila kemudian terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 September 2021

Yang menyatakan



**Dewi Ramadhani**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan kasih-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan karya tugas akhir ini.

Skripsi dengan judul “Pengaruh *Sales Growth*, *Corporate Social Responsibility*, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2020). Skripsi ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak mengalami kesulitan dan hambatan-hambatan dimana tanpa bantuan dari orang-orang sekitar penulis, penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, kasih dan kekuatan kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Ak., CA., CSA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, dan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

3. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff dan karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang memberikan pengajaran dan membantu peneliti selama menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Keluarga tercinta Bapa dan Mama atas dukungan, doa, hiburan dan semangat yang terus diberikan kepada penulis.
5. Theo Wijaya pendamping istimewa yang setia memeberikan semangat, hiburan, motivasi, dan doa untuk penulis.
6. Sahabat-sahabat dari Eva Maercelina dan Tiana Yulia Insani yang membantu, memberi dukungan dan doa kepada penulis.
7. Okya, Grace, dan Titin teman-teman dibangku perkuliahan yang telah menemani peneliti selama duduk dibangku perkuliahan.
8. Keluarga KKN yang menyemangati dan mendoakan penulis.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa karya ini memiliki keterbatasan dan kekurangan. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca supaya skripsi ini menjadi lebih baik. Harapa penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca

Yogyakarta, 16 September 2021



Dewi Ramadhani



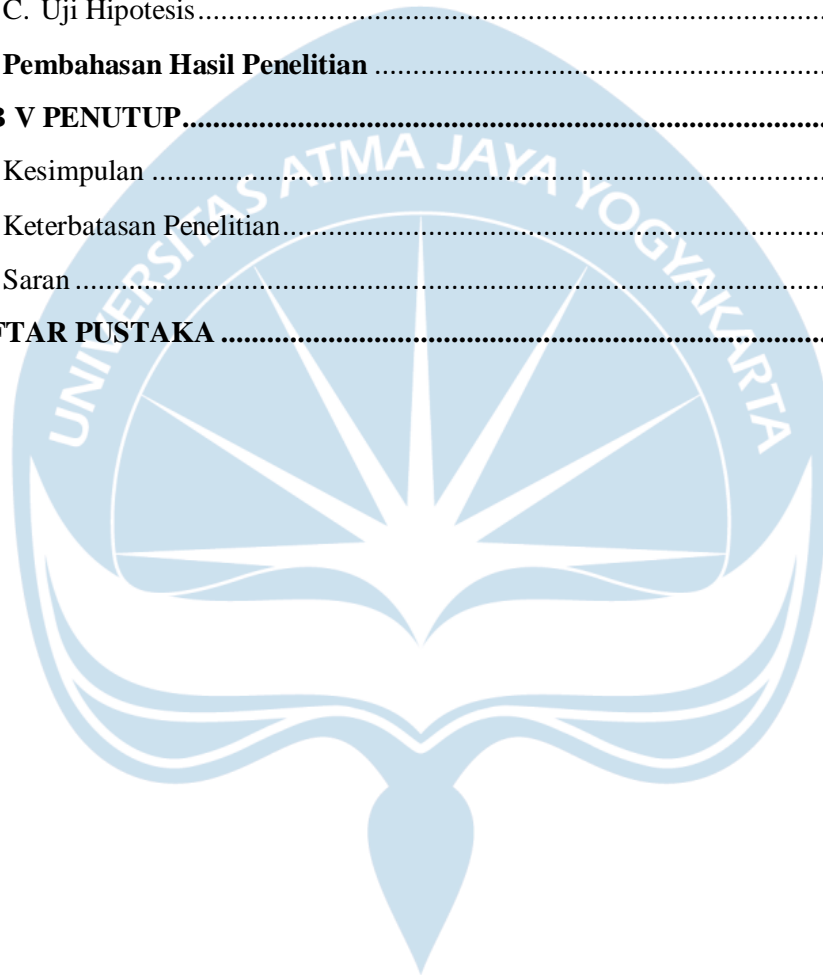
## DAFTAR ISI

|   |           |
|---|-----------|
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>  | <b>12</b> |
| A. Latar Belakang .....   | 12        |
| B. Rumusan Masalah.....   | 17        |
| C. Tujuan Penelitian.....   | 18        |
| D. Manfaat Penelitian.....  | 18        |
| <b>BAB II TAX AVOIDANCE, SALES GROWT, CORPORATE SOCIAL<br/>RESPONSIBILITY DAN CAPITAL INTENSITY .....</b> | <b>19</b> |
| A. Pajak .....  | 19        |
| 1. Pengertian Pajak .....   | 19        |
| 2. Fungsi Pajak .....   | 20        |
| 3. Pengelompokan Pajak.....   | 20        |
| B. <i>Tax Avoidance</i> .....   | 21        |
| 1. Pengertian <i>Tax Avoidance</i> .....  | 21        |
| 1. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i> .....  | 22        |
| C. <i>Sales Growth</i> .....  | 24        |
| 1. Pengertian <i>Sales Growth</i> .....   | 24        |
| 1. Jenis-Jenis dan Pengukuran <i>Growth</i> .....   | 24        |
| D. <b><i>Corporate Social Responsibility</i></b> .....  | 26        |
| 1. Pengertian <i>Corporate Social Responsibility</i> .....  | 27        |
| 2. Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> .....  | 28        |
| E. <i>Capital Intensity</i> .....   | 34        |
| 1. Pengertian <i>Capital Intensity</i> .....  | 34        |
| 2. Pengukuran <i>Capital Intensity</i> .....  | 35        |
| F. Teori Agency.....  | 36        |
| G. Kerangka Konseptual.....   | 36        |
| 1. Sales Growth Terhadap Tax Avoidance.....   | 36        |
| 2. Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. ....   | 37        |
| 3. Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.....  | 38        |



|  |           |
|--|-----------|
| H. Penelitian Terdahulu .....  | 38        |
| I. <b>Model Penelitian</b> .....   | 41        |
| J. Pengembangan Hipotesis .....  | 42        |
| 1. Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. ....                    | 42        |
| 2. Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. .... | 42        |
| 3. Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.....                | 43        |
| <b><u>BAB III METODE PENELITIAN</u></b> .....                            | <b>45</b> |
| A. Periode Penelitian .....  | 45        |
| B. Data, Sumber Data, dan Teknik Pengambilan Data .....                  | 45        |
| C. Definisi Variabel dan Pengukuran Variabel.....                        | 47        |
| 1. Tax Avoidance.....  | 47        |
| 2. Sales Growth .....  | 48        |
| 3. Corporate Social Responsibility .....                                 | 48        |
| 4. Capital Intensity.....  | 49        |
| D. Metode Analisis Data.....   | 49        |
| 1. Uji Statistika Deskriptif .....                                       | 49        |
| 2. Uji Asumsi Klasik.....  | 49        |
| a. Uji Normalitas .....  | 49        |
| b. Uji Multikolinearitas .....   | 50        |
| c. Uji Heteroskedastisitas.....  | 51        |
| d. Uji Autokorelasi.....   | 51        |
| e. Model Statistik.....  | 52        |
| f. Tingkat Kesalahan .....   | 53        |
| g. Uji Hipotesis .....   | 53        |
| 1) Uji t .....   | 53        |
| 2) Uji F.....  | 54        |
| h. Koefisien Determinasi.....  | 54        |
| <b><u>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</u></b> .....                          | <b>55</b> |
| A. Uji Statistik Deskriptif.....   | 55        |
| B. Uji Asumsi Klasik .....   | 56        |

|   |           |
|---|-----------|
| 1. Uji Normalitas .....                     | 56        |
| 2. Uji Multikolinearitas .....              | 57        |
| 3. Uji Heteroskedastisitas.....             | 58        |
| 4. Uji Auto Korelasi.....                   | 59        |
| C. Uji Hipotesis.....                       | 60        |
| <b>D. Pembahasan Hasil Penelitian .....</b> | <b>65</b> |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>                   | <b>67</b> |
| A. Kesimpulan .....                         | 67        |
| B. Keterbatasan Penelitian.....             | 68        |
| C. Saran .....                              | 68        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                 | <b>69</b> |



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji variabel-variabel yang memengaruhi *tax avoidance*. Judul penelitian ini adalah pengaruh *sales growth*, *capital social responsibility*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2020).

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengambilan data secara nonprobabilitas dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan menggunakan regresi linear berganda. Jumlah sampel perusahaan yang digunakan sebanyak 9 perusahaan dengan 3 periode tahun, jadi total sampel yang digunakan sebanyak 27 sampel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *sales growth* dan *corporate social responsibility* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci** : *Sales Growth, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Tax Avoidance*.