

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia 2018-2021)**

***THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY AND SALES GROWTH ON
TAX AVOIDANCE WITH THE AUDIT COMMITTEE AS MODERATING
VARIABLES***

***(Studies on Manufacturing Sector Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange for the period 2018-2021)***

Oleh :
RUTH ESMERALDA
2017420165

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi
Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2022**

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ruth Emeraldal

NIM : 2017420165

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH CAPITAL INTENSITY DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2018-2021)** yang dibimbing oleh Bapak Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si. CSRS, CSRA adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan jiplakan maupun menyalin dari hasil karya orang lain. Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 10 Agustus 2022



Ruth Emeraldal

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ruth Emeraldia

NIM : 2017420165

Jurusan : Akuntansi

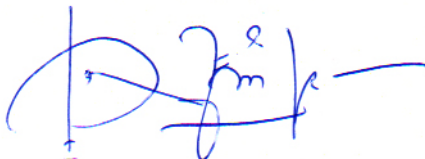
Judul : **Pengaruh *Capital Intensity* dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2018-2021)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam siding Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 16 Agustus 2022

Jakarta, Agustus 2022

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak. M.Si

Pembimbing



Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si., CSRS, CSRA

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia 2018-2021)**

***THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY AND SALES GROWTH ON
TAX AVOIDANCE WITH THE AUDIT COMMITTEE AS MODERATING
VARIABLES***

***(Studies on Manufacturing Sector Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange for the period 2018-2021)***

Oleh :
RUTH ESMERALDA

2017420165

**Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ilmu Ekonomi
Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 16 Agustus 2022**



Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si., CSRS, CSRA
Pembimbing



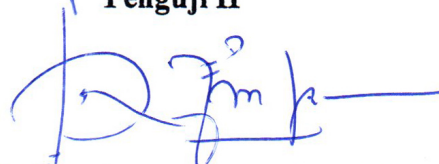
Dr. Sri Ari Wahyuningsih, MM



Radina Modjaningrat, SE., M. Ak
Penguji II



Mu'man Nuryana, Ph.D
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si
Ketua Program Studi Akuntansi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *capital intensity* dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan komite audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Metode pengambilan sampel dari populasi 200 perusahaan sektor manufaktur dengan jumlah data pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 308 sampel. Teknik dari analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda yang dikelola melalui SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Selain itu dalam penelitian ini juga menunjukkan bahwa variabel moderasi komite audit mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap penghindaran pajak, namun tidak mampu memoderasi pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Penghindaran Pajak, *Capital Intensity*, Pertumbuhan Penjualan, Komite Audit

ABSTRACT

In order to determine and assess the impact of capital intensity and sales growth on tax evasion in manufacturing businesses listed on the Indonesia Stock Exchange in the years 2018 - 2021, this study will use the audit committee as a moderating factor. Purposive sampling with a total sample size of 308 samples was used in this study to sample from a population of 200 manufacturing sector companies. Multiple linear regression analysis is a method of data analysis that is controlled by SPSS 25. The results show that capital intensity has an effect on tax avoidance, while sales growth has no effect on tax avoidance. In addition, this study also shows that the moderating variable of the audit committee is able to moderate the effect of capital intensity on tax avoidance, but is not able to moderate the effect of sales growth on tax avoidance.

Keywords : *Tax Avoidance, Capital Intensity, Sales Growth, Audit Comitte*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2018-2021)”. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, dorongan dan motivasi baik secara moril maupun materil oleh berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, ijinkanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi, sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih ini ditujukan kepada :

1. Kedua orang tua tercinta dan teristimewa yang telah membesarkan merawat, mendidik, mendoakan memberikan kasih sayang serta dukungan baik moril, materil, nasehat dan semangat yang tak ternilai selama proses penyelesaian skripsi.
2. Adik saya satu-satunya Yoel Armando dan seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan, perhatian, kasih sayang serta doa.
3. Ibu Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak. M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.

4. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS, CSRA selaku dosen pembimbing yang dengan tulus, ikhlas dan sabar telah bersedia meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan petunjuk, bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam penulisan skripsi.
5. Seluruh dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan Skripsi ini.
6. Teruntuk yang terindah Briandro Suhud Sihombing, terima kasih atas kasih sayang, perhatian, nasehat dan doa serta dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat dan teman-teman serta rekan Fakultas Ekonomi terkhusus prodi akuntansi Universitas Darma Persada yang selama ini berjuang bersama-sama sejak awal menjadi mahasiswa, terima kasih atas kebersamaan dan kerjasamanya selama ini.

Jakarta, 10 Agustus 2022

Ruth Esmeralda

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	6
1.2.3 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1 Teori Sinyal (Signaling Theory)	11
2.2 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.3 Penghindaran Pajak.....	13
2.4 Capital Intensity	15
2.5 Pertumbuhan Penjualan	16

2.6 Komite Audit	17
2.7 Peneliti Terdahulu.....	18
2.8 Kerangka Pemikiran	23
2.9 Model Variabel	25
2.10 Hipotesis Penelitian	25
2.10.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak ...	25
2.10.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	27
2.10.3 Pengaruh Komite Audit Dalam Memoderasi Hubungan Antara <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.10.4 Pengaruh Komite Audit Dalam Memoderasi Hubungan Antara Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	28
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	30
3.1 Metode Yang Digunakan.....	30
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian.....	30
3.3 Operasional Variabel	30
3.3.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	31
3.3.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variables</i>).....	32
3.3.3 Variabel Moderasi	33
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data	33
3.4.1 Sumber Data	33
3.4.2 Cara Penentuan Data.....	33
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	34
3.6 Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis.....	34
3.6.1 Rancangan Analisis	34
3.6.2 Statistik Deskriptif	34

3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.6.4 Analisis Linier Berganda	37
3.6.5 Uji Hipotesis	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Objek Penelitian.....	40
4.2 Analisa Statistik Deskriptif.....	40
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.3.1 Uji Normalitas	42
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	43
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	43
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	44
4.4 Analisis Linier Berganda	45
4.5 Uji Hipotesis	49
4.5.1 Uji Statistik t.....	49
4.5.2 Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	52
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian	53
4.6.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	53
4.6.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak.....	54
4.6.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak yang dimoderasi oleh Komite Audit.....	55
4.6.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak yang dimoderasi oleh Komite Audit.....	55
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	57
5.1 Simpulan	57
5.2 Saran	58
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	58

DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	63



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Peneliti Terdahulu	19
Tabel 3. 1	Operasional Variabel.....	31
Tabel 4. 1	Penentuan Jumlah Sampel	40
Tabel 4. 2	Statistik Deskriptif	41
Tabel 4. 3	Uji Normalitas.....	42
Tabel 4. 4	Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4. 5	Uji Autokorelasi	45
Tabel 4. 6	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	46
Tabel 4. 7	Uji Regresi Moderasi	47
Tabel 4. 8	Uji T Persamaan 1	49
Tabel 4. 9	Uji T Persamaan 2	51
Tabel 4. 10	Uji R ² Persamaan 1	52
Tabel 4. 11	Uji R ² Persamaan 2	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 2. 2 Model Variabel.....	25
Gambar 4. 1 Uji Heteroskedastisitas.....	44



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Periode 2018-2021	64
Lampiran 2 Daftar Populasi	66
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	71
Lampiran 4 Uji Statistik Deskriptif.....	78
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik	79
Lampiran 6 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	80
Lampiran 7 Uji Hipotesis.....	81
Lampiran 8 Tabel T Hitung.....	82
Lampiran 9 Kegiatan Konsultasi Skripsi	83
Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup.....	84