

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN,  
TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN DAN INTENSITAS  
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2017-2020**

(Studi Empiris Sektor Barang Industri dan Konsumsi)



**Disusun Oleh:  
Annisa Auliya Azra  
01031481922059  
Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
(2022)**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN,  
TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN DAN INTENSITAS  
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2017-2020**

(Studi Empiris Sektor Barang Industri dan Konsumsi)

Disusun oleh:

Nama : Annisa Auliya Azra  
NIM : 01031481922059  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

05 - 01 - 2022

Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 196409031994032001

Tanggal

23 / 12 / 2021

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 198802092018031001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, TANGGUNG  
JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020**

(Studi Empiris Sektor Barang Industri dan Konsumsi)

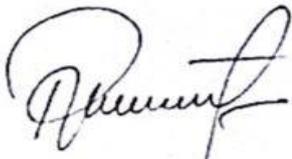
Disusun Oleh:

Nama : Annisa' Auliya Azra  
Nim : 01031481922059  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

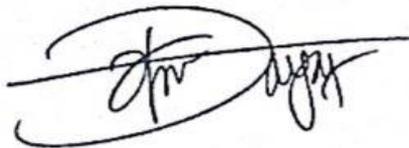
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Senin, 17 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 21 Januari 2022

Ketua



Anggota



Anggota



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 196409031994032001

Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 198802092018031001

Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,  
**ASLI** Ketua Jurusan Akuntansi  
JURUSAN AKUTANSI 26/01/2022  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 19730317997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Annisa' Auliya Azra  
NIM : 01031481922059  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian: Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei Tahun 2017-2020 (Studi Empiris Sektor Barang Industri dan Konsumsi)

Pembimbing:

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA  
Anggota : Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA  
Tanggal Ujian : 17 Januari 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 25 Januari 2022

Yang membuat Pernyataan



Annisa Auliya Azra  
NIM. 01031481922059

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Dibalik kesusahaan akan ada jalan untuk menemukan kemudahan dan bahwa Allah tidak akan memberikan ujian-Nya diluar batas kemampuan hambanya.

(Annisa' Auliya Azra)

Kupersembahkan Kepada:

- Kedua Orang Tua Tersayang
- Keluarga yang Saya Sayangi
- Teman Teman Seperjuangan
  - Almamaterku

## **KATA PENGANTAR**

Bismillahirohmanirrahim, segala puji hanya milik Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas nikmatnya yang tiada ada henti, kebaikan-kebaikan menjadi sempurna, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini pada waktunya.

Adapun tujuan skripsi ini, dalam rangka melengkapi tugas akhir, dan memenuhi persyaratan kelulusan untuk menyelesaikan pendidikan sarjana di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya tahun 2022.

Dengan tersusunnya skripsi ini, penulis banyak mendapatkan dukungan bantuan baik moril, maupun materil dari berbagai pihak baik secara langsung, maupun tidak langsung. Penulis ucapkan terima kasih banyak kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, Ak, selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Relasari, SE, M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku pembimbing I yang telah mendampingi, mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat berharga dan bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan proses bimbingan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku pembimbing II yang telah mendampingi, mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat berharga dan bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan proses bimbingan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Ibu Meita Rahmawati, S.E.,M.Acc., Ak., CA, selaku penguji seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah memberikan masukan dan bimbinganya.
9. Kedua orangtua saya yang tecinta yang telah mendukung dan mendoakan dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Seluruh Dosen Pengajar, Staff, dan segenap pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama perkuliahan.
11. Sahabat tercinta, orang yang disayangi, dan teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan inspirasi, bantuan, dorongan dan semangat dalam menyelesaikan pendidikan di Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, kritik dan saran yang membangun sangatlah diharapkan guna lebih sempurnanya skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat, dan menambah wawasan pengetahuan bagi pembaca pada umumnya, dan bagi penulis khususnya.

Palembang, 25 Januari 2022



Annisa' Auliya Azra

**ABSTRAK**

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, TANGGUNG  
JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020**

(Studi Empiris Sektor Barang Industri dan Konsumsi)

**Oleh:**

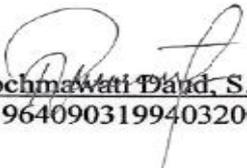
**ANNISA AULIYA AZRA**

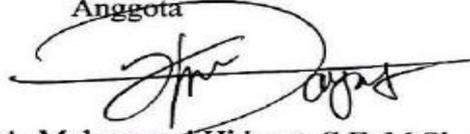
Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, pertumbuhan penjualan, tanggung jawab sosial perusahaan dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Data pada penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur sektor barang industri dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Pengujian hipotesis penelitian menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS Versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, pertumbuhan penjualan dan intensitas modal berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan tanggung jawab sosial perusahaan tidak berpengaruh penghindaran pajak.

**Kata Kunci :** Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Tanggung Jawab Sosial, Intensitas Modal, dan Penghindaran Pajak

Ketua

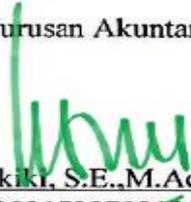
Anggota

  
Hj. Rochmawati Dand, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 196409031994032001

  
Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 198802092018031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 19730317997031002

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, SALES GROWTH, CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE  
IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON IDX 2017-2020**

(Empirical Study of the Industrial and Consumer Goods Sector)

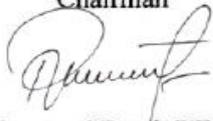
**By:**

**ANNISA AULIYA AZRA**

This study aims to analyze the effect of profitability, sales growth, corporate social responsibility and capital intensity on tax avoidance. The data in this study used a quantitative descriptive method. The population in this study are industrial and consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. Testing the research hypothesis using multiple linear regression analysis using SPSS Version 25. The results of this study indicate that profitability, sales growth and capital intensity have a negative effect on tax avoidance, while corporate social responsibility has no effect on tax avoidance.

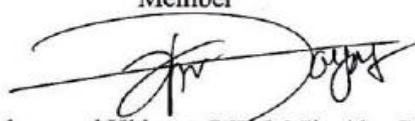
**Keywords:** Profitability, Sales Growth, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, and Tax Avoidance

Chairman



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 196409031994032001

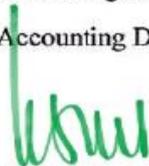
Member



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 198802092018031001

Acknowledged by,

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 19730317997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Annisa' Auliya Azra  
NIM : 01031481922059  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei Tahun 2017-2020 (Studi Empiris Sektor Barang Industri dan Konsumsi)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 196409031994032001

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 198802092018031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## RIWAYAT HIDUP



### **DATA PRIBADI**

Nama : Annisa' Auliya Azra  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 19 April 1999  
Alamat : Jl. Timor No.270 Palembang  
Agama : Islam  
Alamat Email : annis.auliyaaazra@gmail.com

### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun Ajaran	Pendidikan	Jurusan
2015-2010	SD NEGERI 21 PALEMBANG	-
2010-2013	SMP NEGERI 17 PALEMBANG	-
2013-2016	SMA NEGERI 17 PALEMBANG	IPS
2016-2019	DIII FE UNIVERSITAS SRIWIJAYA	AKUNTANSI
2019-2021	S1 FE UNIVERSITAS SRIWIJAYA	AKUNTANSI

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Pelatihan Brivet Pajak A&B
2. Praktik Kerja Lapangan di PT Pupuk Sriwidijaja Palembang

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	xi
ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI.....	xviii
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xx
LAMPIRAN.....	xxi
BAB I_PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II_TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Agensi.....	9
2.1.2. Profitabilitas .....	10
2.1.3. Pertumbuhan Penjualan .....	11
2.1.4. Tanggung Jawab Sosial Perusahaan .....	12
2.2. Penelitian Terdahulu .....	17
2.3. Kerangka Pemikiran.....	20
2.4. Hipotesis.....	20
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	21
2.4.2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak ..	22

2.4.3.	Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	23
2.4.4.	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak.....	24
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>26</b>
3.	Metodologi Penelitian.....	26
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian .....	26
3.2.	Rancangan Penelitian .....	26
3.3.	Sumber Data .....	26
3.4.	Populasi dan Sampel.....	26
3.5.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	28
3.5.1.	Variabel Dependen.....	28
3.5.2.	Variabel Independen .....	29
3.6.	Teknik Analisis .....	30
3.6.1.	Statistik Deskriptif .....	31
3.6.2.	Asumsi Klasik.....	31
3.6.3.	Uji Hipotesis .....	34
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>37</b>
4.1.	Deskripsi Data Penelitian.....	37
4.2.	Hasil Penelitian .....	38
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	38
4.2.2.	Asumsi Klasik.....	40
4.2.3.	Uji Hipotesis .....	46
4.2.3.1.	Analisis Linier Berganda.....	46
4.2.3.2.	Uji Kelayakan model (Uji F).....	48
4.2.3.3.	Uji Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	49
4.2.4.4.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	49
4.3.	Pembahasan.....	52
4.3.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	52
4.3.4.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak ..	54
4.3.5.	Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	55

4.3.6. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak.....	56
BAB VKESIMPULAN DAN SARAN .....	58
5.1. Kesimpulan.....	58
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	59
5.3. Saran .....	60
DAFTAR PUSTAKA .....	61

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel .....	23
Tabel 3. Sampel Penelitian.....	24
Tabel 4. Analisis Statistik Deskriptif .....	15
Tabel 5. Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov</i> .....	37
Tabel 6. Uji Multikolinieritas.....	38
Tabel 7. Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson (DW)</i> .....	39
Tabel 8. Uji Autokorelasi Metode <i>Runs Test</i> .....	40
Tabel 9. <i>Coefficients<sup>a</sup></i> Analisis Linier Berganda.....	41
Tabel 10. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	43
Tabel 11. Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	44
Tabel 12. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T) .....	44
Tabel 13. Hasil Data.....	46

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Alur Pikir .....	18
Gambar 2. Grafik Normalitas <i>P-plot</i> .....	36
Gambar 3. Uji Heteroskedastisitas <i>Scatterplot</i> .....	38

## LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Olah Data .....	18
Lampiran 2. Tabulasi Olah Data Logaritma Natural .....	36
Lampiran 3. Output SPSS 25 .....	38

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Sebagai negara berkembang, salah satu pendapatan terbesar bagi Indonesia ialah pajak, pajak berguna untuk meningkatkan perkembangan ekonomi melalui pembangunan prasarana, aset umum, dan fasilitas umum lainnya. Hal tersebut dilakukan untuk meningkatkan kesejahteraan rakyat, baik dari segi ekonomi maupun sosial. Pemerintah dan wajib pajak memiliki keperluan yang berbeda dalam kegiatan pengumpulan pajak. Pemerintah ingin terus meningkatkan penerimaan negara melalui pajak untuk membiayai administrasi negara. Pemungutan pajak yang dilakukan di Indonesia salah satunya menggunakan cara *self-assessment system*. *Self-assessment system* memberikan kewenangan penuh untuk melaporkan, menghitung dan membayar sendiri kewajiban perpajakan. *Self-assessment system* diatur dalam pasal 12 ayat (1) Undang-Undang KUP yaitu “Setiap wajib pajak wajib membayar pajak yang terutang sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan, dengan tidak menggantungkan pada adanya surat ketetapan pajak.”

Penerapan pada undang-undang perpajakan seolah memberikan celah bagi wajib pajak untuk mengurangi jumlah pajak yang dibayar, dalam hal tersebut bisa dilakukan dengan cara menekan biaya dan beban pajak perusahaan. Hal ini memungkinkan jika ada peluang untuk memanfaatkan kelemahan (*loophole*) ketentuan perpajakan. Menurut Faradiza (2019), wajib pajak melakukan cara untuk

memengaruhi besarnya pajak yang harus dibayar yaitu yang dilakukan secara legal dengan melalui penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Salah satu fenomena penghindaran pajak yang terjadi di Indonesia melibatkan anak perusahaan British American Tobacco (BAT) yaitu PT Bentoel Internasional Investama Tbk. PT Bentoel Internasional Investama ialah perusahaan rokok terbesar kedua setelah HM Sampoerna di Indonesia. Berdasarkan laporan dari lembaga *Tax Justice Network* pada Rabu 8 Mei 2019, menghindari pajak dengan membayar bunga utang melalui internal perusahaan dan membayar royalti, ongkos, dan biaya IT. PT Bentoel Internasional Investama dengan cara banyak mengambil utang antara tahun 2013 dan 2015 dari perusahaan afiliasi di Belanda yaitu *Rothmans Far East BV* untuk membiayai kembali utang bank serta membayar mesin dan peralatan. Bunga yang dibayarkan dapat mengurangi penghasilan kena pajak di Indonesia, sehingga pajak lebih sedikit untuk dibayarkan akibatnya negara bisa mengalami kerugian US\$14 juta per tahun (nasional.kontan.co.id, 2019).

Perusahaan melakukan penghindaran pajak mempunyai tujuan untuk mengurangi jumlah pajak yang terutang. Penghindaran pajak dapat dipengaruhi oleh profitabilitas yang merupakan salah satu pengukuran bagi kinerja suatu perusahaan. Menurut Profitabilitas merupakan tolak ukur bagi suatu perusahaan dalam menghasilkan laba dari sumber daya yang terkait dengan penjualan, aset, dan ekuitas. Profitabilitas untuk mendapatkan laba dapat dilihat menggunakan *Return on Asset (ROA)*. Menurut Kasmir (2017), *Return On Asset (ROA)* digunakan untuk menunjukkan seberapa besar keuntungannya diperoleh.

Menurut Pradipta & Supriyadi (2015), profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak, perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi memiliki perencanaan pajak yang baik untuk menguntungkan perusahaan. Profitabilitas yang meningkat dapat dipengaruhi oleh pertumbuhan penjualan atau *sales growth* yang baik. Pertumbuhan penjualan adalah tolak ukur untuk keberhasilan atau kegagalan perusahaan dalam hal masa lalu dan investasi sebagai panduan dalam masa depan. Menurut Nafis, Tumpal, Fatahurrazak (2016), pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Perusahaan dapat berusaha melakukan pembayaran pajak seminimal mungkin untuk memperoleh laba yang maksimal, namun pajak yang berkurang bisa memengaruhi penerimaan negara untuk mendukung pemerintah dalam pembangunan dan program sosial lainnya, perusahaan tersebut dapat disebut sebagai yang tidak bertanggung jawab secara sosial.

Tanggung jawab sosial perusahaan atau *Corporate Social Responsibility* (CSR) merupakan kegiatan perusahaan yang terlihat dengan kepeduliannya sebagai tanggung jawab sosial maupun lingkungan tanggung jawab sosial perusahaan mendapatkan peran dalam kontribusi bisnis untuk pembangunan berkelanjutan dan bukan hanya perilaku perusahaan dalam hal memberikan upah karyawan dan membuat produk untuk pelanggan. Menurut Wahyudi (2015), apabila perusahaan melakukan penghindaran pajak, maka perusahaan tersebut dianggap tidak membayar pajak secara wajar kepada pemerintah untuk mendukung membiayai barang publik masyarakat. Kurangnya penerimaan pajak negara dengan pajak yang seharusnya dibayarkan dapat mengakibatkan rusaknya reputasi bagi perusahaan sebagai wajib pajak badan yang tidak mendukung pemerintah. Menurut Januari &

Suardikha (2019), tanggung jawab sosial perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian Januari & Suardikha (2019), yang berjudul penelitian Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Sales Growth*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. Berdasarkan dari hasil penelitian tersebut bahwa CSR berpengaruh negatif pada *tax avoidance*, *sales growth* berpengaruh positif pada *tax avoidance*, dan profitabilitas tidak berpengaruh pada *tax avoidance*. Populasi menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017 yang berjumlah 159 perusahaan, memiliki sampel sebanyak 36 perusahaan.

Pada penelitian ini penulis berkeinginan untuk mengembangkan penelitian dengan menambahkan variabel tambahan yaitu Intesitas Modal (*Capital Intensity*). Berdasarkan hasil penelitian Dharma & Noviani (2012) *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, Intesitas modal menunjukkan seberapa besar perusahaan menginvestasikan asetnya dalam bentuk aset dan persediaan. Intesitas modal yang digunakan sebagai dampak dalam timbulnya pada pajak yang dihindari. Pengukuran melalui rasio yang dibandingkan pada suatu perusahaan terhadap aset tetap dengan total aset. Wujud aset tetap akan menimbulkan penyusutan terhadap biaya yang akan mengalami pengurangan dari pendapatan yang akan dikenakan pajak. Berdasarkan penjelasan dari latar belakang tersebut, maka penulis dapat menetapkan judul dari perosoalan di atas yaitu "Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dan

Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI pada 2017– 2020”.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas peneliti tertarik untuk membuat rumusan masalah sebagai berikut:

- a. Apakah profitabilitas memengaruhi penghindaran pajak perusahaan manufaktur pada sektor barang industri dan konsumsi yang terdaftar Bursa Efek Indonesia di 2017-2020?
- b. Apakah pertumbuhan penjualan memengaruhi penghindaran pajak perusahaan manufaktur pada sektor barang industri dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia di 2017-2020?
- c. Apakah tanggung jawab sosial perusahaan memengaruhi penghindaran pada perusahaan manufaktur sektor barang industri dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia di 2017-2020?
- d. Apakah intensitas modal memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang industri dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia di 2017-2020?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah diatas, tujuan dari penelitian ini :

- a. Menguji secara empirik pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang industri dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020.
- b. Menguji secara empirik pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang industri dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020.
- c. Menguji secara empirik pengaruh pertanggung jawab sosial perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang industri dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2020.
- d. Menguji secara empirik pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang industri dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat yang dapat di berikan dari penelitian ini, yaitu:

#### **a. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis yang dapat dijadikan sebagai referensi sumber pemikiran.

## **b. Manfaat Praktis**

### 1). Bagi Pemerintah

Penelitian ini agar dapat memberikan informasi terhadap praktik penghindaran pajak yang ada di Indonesia, khususnya perusahaan manufaktur sektor barang industri dan konsumsi.

### 2). Bagi Universitas Sriwijaya

Peneliti berharap penelitian ini dapat menambah referensi untuk melakukan penelitian serupa dan juga menambah wawasan bagi pembaca yang tertarik dengan referensi yang telah disertakan.

### 3). Bagi Peneliti

Hasil penelitian diharapkan dapat menambah pengetahuan, pengalaman dalam penelitian dalam bidang perpajakan.

## **1.5. Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan dalam skripsi ini dibuat untuk dapat menyajikan lima bab.

Sistematika penulisan dalam skripsi ini ialah sebagai berikut:

### **BAB I            PENDAHULUAN**

Bab ini mengandung deskripsi dari latar belakang, permasalahan, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini memberikan teori yang mendasari penelitian ini, menjelaskan definisi dan manfaat untuk setiap poin, memasukkan penelitian sebelumnya, menjelaskan kerangka dan menyebutkan hipotesis.

## BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Dalam bab memberikan penjelasan tentang desain penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, teknik analisis serta menjelaskan tentang variabel.

## BAB IV HASIL DAN ANALISIS

Bab ini membahas tentang deskripsi objek penelitian, analisis data, dan hasil interpretasi.

## BAB V SARAN DAN KESIMPULAN

Bab ini membahas tentang kesimpulan yang ditarik dari analisis penelitian, keterbatasan pada penelitian, dan saran yang dibuat oleh penulis berkaitan dengan penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ardianti, Putu Novia Hapsari (2019). Profitabilitas, *Leverage*, dan Komite Audit pada *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi*
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Pengindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://Ecojoin.Org/Index.Php/Eja/Article/View/4>
- Alifa, Asstia Rizka, Sinulingga, Nuraini Fitria, Sibarani Oktaviani Sibarani, Waryu, dan Suropto. 2020. Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak
- Cahyono, D. D., Andini, R., & ) K. R. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage* (DER) dan Profitabilitas (ROA) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode Tahun 2011 – 2013. *Journal Of Accounting*, 2(4).
- Dewinta, I. R., & Ery, Putu S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615.
- Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2012). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*. *Ssrn Electronic Journal*, 18, 529–556. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1760073>
- Faradiza, S. A. (2019). Dampak Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak. *Journal Of Applied Accounting and Taxation*, 4(1), 107–116. <https://doi.org/10.30871/jaat.v4i1.1199>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*.
- Harahap, S. S. (2018). Analisis Kritis atas Laporan Keuangan. Rajawali Pers.
- Hidayat, Wastam Wahyu H. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasusperusahaan Manufaktur Di Indonesia
- Januari, D. M. D., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Sales Growth*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 1653. <https://doi.org/10.24843/Eja.2019.V27.I03.P01>
- Kasmir. 2017. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta ; PT. Raja Grafindo Persada.

## DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

- Mahanani, A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, *Sales Growth*, dan CSR terhadap *Tax Avoidance*. Seminar Nasional Ienaco, *11*, 732–742.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, *7*(1), 127. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Muhson, A. (2006). Teknik Analisis Kuantitatif. Makalah Teknik Analisis *Ii*, 1–7. <http://staffnew.uny.ac.id/upload/132232818/Pendidikan/Analisis+Kuantitatif.pdf>
- Nafis, M., Tumpal, M., & Fatahurrazak. (2016). Pengaruh *Return On Asset (ROA)*, *Capital Intensity*, *Sales Growth*, *Debt To Asset Ratio (DAR)*, dan *Firm Size* terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Jurusan Akuntansi*, *20*, 545–546.
- Nasional.Kontan.Co.Id. (2019). Dilaporkan Melakukan Penghindaran Pajak, Bentoel Angkat Bicara. Nasional.Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/dilaporkan-melakukan-penghindaran-pajak-bentoel-angkat-bicara>
- Nugroho, B. . (2016). Pengaruh Konservatisme Akuntansi (Sebelum dan Sesudah Pelaksanaan IFRS), *Return On Asset*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Akuntansi*, *13*(1), 12–43.
- Nurjana, M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity Ratio*, *Size*, dan *Leverage* Perusahaan pada Manajemen Pajak. *E-Journal Universitas Ganesha*, *8*(2), 1–9. <file:///Users/Machintosh/Downloads/54-13354-1-Sm.pdf>
- Octaviana, S., Titisari, K. H., & Chomsatu, Y. (2018). *The Effect Of Profitability, Firm Size, Sales Growth and CSR Against Tax Avoidance on Companies Listed in BEI Year 2013 – 2016. The 2nd International Conference On Technology, Education, And Social Science 2018, 2018*, 150–158.
- Peraturan Pemerintah Nomor 47 Tahun 2012 tentang Tanggung Jawab Sosial Dan Lingkungan Perseroan Terbatas. 2012. Pemerintah Pusat
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan*. Gramedia Pustaka Utama.

## DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

- Pradipta, D. H., & Supriyadi. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Kompartemen Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol.Xv*(No.1), Pp.1-25.
- Pirmatua Sirait. 2017. Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta : Ekuilibria.
- Rahayu, Putri. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1–18.
- Sembiring, E. R. (2006). Karakteristik Perusahaan dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial: Studi Empiris Pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi*, 6, 15–16.
- Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan *Good Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 167–193. <https://doi.org/10.23887/Jia.V1i2.9994>
- Sultoni, Mohammad Hamim M.A.B. .(2020). *Corporate Social Responsibility* (Kajian Korelasi Program CSR terhadap Citra Perusahaan). Duta Media Publishing
- Syairozi, Muhamad Imam. (2019). Pengungkapan CSR pada Perusahaan Manufaktur dan Perbankan. Tidar Media
- Tanamal, Jose Juventius. (2021). Pengaruh Profitability, *Leverage*, *Firm Size*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur BEI (2017-2019). Skripsi Thesis, Universitas Tarumanagara.
- Undang-undang Ketentuan Umum Perpajakan (KUP) Pasal 12 Ayat (1) Tentang Dasar Hukum Sistem *Self-Assesment*
- Undang-undang No. 40 tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas. 2007. Pemerintah Pusat
- Undang-undang Nomor 40 tahun 2007 Tentang Kewajiban Perusahaan yang Berartikan dengan Tanggung Jawab Sosial
- Utari, Ni Kadek Yuliani & Supadmi Ni Luh. (2017). Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas dan Koneksi Politik pada *Tax Avoidance*

### **DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)**

Wahyudi, D. (2015). Analisis Empiris Pengaruh Aktivitas *Corporate Social Responsibility (CSR)* terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. 4, 5–17.