

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*
DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN *CONSUMER*
NON-CYCLICALS DI BEI PERIODE 2020-2024**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NATASHYA SHEIRA PRASETYA
NIM : 125220069

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2025

Persetujuan

Nama : NATASHYA SHEIRA PRASETYA
NIM : 125220069
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Pengaruh Leverage, Capital Intensity Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Consumer Non-Cylical Di BEI Periode 2020-2024

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 01 Desember-2025

Pembimbing:
WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA
NIK/NIP: 10109003



Pengesahan

Nama : NATASHYA SHEIRA PRASETYA
NIM : 125220069
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Capital Intensity Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Di BEI Periode 2020-2024
Title : The Effect of Leverage, Capital Intensity and Sales Growth on Tax Avoidance in Consumer Non-Cyclicals Companies On IDX Period 2020-2024

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 08-Januari-2026.

Tim Penguji:

1. ELIZABETH SUGIARTO D., S.E., MSi., Ak., CA.
2. WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA
3. HENNY WIRIANATA, S.E., MSi., Ak., CA.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA
NIK/NIP: 10109003



Jakarta, 08-Januari-2026

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS* DI BEI PERIODE 2020-2024

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, *capital intensity* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non-cylical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Data sampel sejumlah 90 sampel dengan metode *purposive sampling*. Sampel data penelitian berasal dari laporan keuangan tahunan dari situs web resmi BEI atau setiap perusahaan. Teknik analisis regresi berganda menggunakan SPSS versi 30. Penelitian ini memperlihatkan *tax avoidance* menerima pengaruh positif signifikan dari *leverage*, *tax avoidance* tidak menerima pengaruh positif signifikan dari *capital intensity* serta *tax avoidance* tidak menerima pengaruh negatif signifikan dari *sales growth*. Implikasi dari penelitian ini adalah ada faktor yang mempengaruhi dan tidak mempengaruhi penghindaran pajak, sehingga pengelolaan keuangan perusahaan yang lebih baik membuat kinerja keuangan perusahaan lebih baik dan pajak yang ditanggung perusahaan lebih efisien.

Kata kunci: *Leverage*, Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak.

Abstract

This research aims to determine the effect of leverage, capital intensity and sales growth on tax avoidance in non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2024 period. Total of sample is 90 samples and taken using a purposive sampling method. The research data were taken from annual financial reports from the official IDX website or each company. The multiple regression analysis technique used was SPSS version 30. This study shows that tax avoidance has a significant positive effect on leverage, tax avoidance does not have a significant positive effect on capital intensity and tax avoidance does not have a significant negative effect on sales growth. The implication of this study is that there are factors that do and do not affect tax avoidance, so that better corporate financial management can improve corporate financial performance and corporate tax efficiency.

Keywords: *Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, Tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Dalam kesempatan kali ini, puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang menyertai setiap langkah penulis dalam menyusun skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICAL* DI BEI PERIODE 2020-2024”** dengan lancar dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memnuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara

Proses penyusunan skripsi ini pun tidak terlepas dari berbagai rintangan serta hambatan yang dialami oleh penulis. Namun berkat bantuan, saran, nasihat, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Maka dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
2. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS, ACPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Elsa Imelda, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Kepala Program Studi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Widyasari S.E, M.Si., Ak, CPA, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran serta dengan penuh kesabaran untuk membimbing dan memberi pengarahan kepada penulis untuk menyusun dan menyelesaikan skripsi.
5. Seluruh Dosen dan Staff Pengajar serta karyawan di Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pengetahuan dan pembelajaran baik

dalam hal akademik atau non-akademik kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

6. Keluarga besar, orang tua terutama mama dan adik yang telah memberikan dukungan, doa, nasihat serta bimbingan sehingga sejak perkuliahan dimulai hingga penyusunan skripsi ini dapat berjalan lancar dan terselesaikan tepat waktu.
7. Angel, Clarissa, Darryl, Elsa, Rafael, Reynard serta Samuel yang selalu mendukung, memotivasi, membantu dan mengajari banyak hal selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini hingga selesai.
8. Pihak-pihak lain yang terlibat yang tidak dapat peneliti sebutkan satu-persatu yang mendukung penulis hingga penyusunan skripsi ini dapat selesai tepat waktu.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih ada kekurangan dan ketidaksempurnaan dari skripsi ini, dengan demikian berbagai kritik atau saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini menjadi versi yang lebih baik sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 11 Desember 2025

Penulis



(Natashya Sheira Prasetya)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang	1
2. Identifikasi Masalah	4
3. Batasan Masalah.....	5
4. Rumusan Masalah	6
B. Tujuan dan Manfaat	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
A. Gambaran Umum Teori	8
1. Teori Agensi (Agency Theory)	8
B. Definisi Konseptual Variabel.....	9
1. Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	9
2. <i>Leverage</i>	10
3. <i>Capital Intensity</i>	11
4. <i>Sales Growth</i>	12
C. Hubungan Antar Variabel.....	13
1. <i>Leverage</i> dengan <i>Tax avoidance</i>	13
2. <i>Capital Intensity</i> dengan <i>Tax avoidance</i>	14
3. <i>Sales Growth</i> dengan <i>Tax avoidance</i>	15

D. Penelitian Terdahulu	16
E. Kerangka Pemikiran	28
F. Hipotesis Penelitian	28
1. Pengaruh <i>Leverage</i> pada <i>Tax avoidance</i>	28
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> pada <i>Tax avoidance</i>	29
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> pada <i>Tax avoidance</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN	31
A. Desain Penelitian	31
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel	31
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	32
1. Variabel Dependen	32
2. Variabel Independen	33
D. Analisis Data	35
1. Statistik Deskriptif	35
2. Analisis Model Regresi	36
E. Asumsi Analisis Data	38
1. Uji Asumsi Klasik	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
A. Deskripsi Subjek Penelitian	42
B. Deskripsi Obyek Penelitian	45
C. Temuan uji Asumsi Analisis Data	47
1. Uji Normalitas	47
2. Uji Multikolinearitas	48
3. Uji Autokorelasi	49
4. Uji Heteroskedastisitas	50
D. Temuan Analisis Data	51
1. Analisis Regresi Berganda	51
2. Uji Koefisien Determinasi (<i>R</i>²)	52
3. Uji Statistik F (Uji F)	53
4. Uji Statistik T (Uji T)	54
E. Hasil Pembahasan	55

1. Pengaruh Leverage pada Tax avoidance	55
2. Pengaruh Capital Intensity pada Tax avoidance	56
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Pada <i>Tax avoidance</i>	57
BAB V PENUTUP	59
A. Kesimpulan	59
B. Keterbatasan.....	60
C. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	64
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Ringkasan Variabel Operasional	35
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan sebagai Sampel	44
Tabel 4.3 Hasil Temuan Uji Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.4 Hasil Temuan Uji Normalitas	47
Tabel 4.5 Hasil Temuan Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.6 Hasil Temuan Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.7 Hasil Temuan Uji Heterokedastisitas	50
Tabel 4.8 Hasil Temuan Analisis Regresi Berganda	51
Tabel 4.9 Hasil Temuan Uji Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4.10 Hasil Temuan Uji Statistik F	53
Tabel 4.11 Hasil Temuan Uji Statistik T	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Nama Perusahaan	64
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Pengolahan Data	64
Lampiran 3 Statistik Deskriptif.....	69
Lampiran 4 Uji Normalitas	69
Lampiran 5 Uji Multikolinearitas	69
Lampiran 6 Uji Autokorelasi	70
Lampiran 7 Uji Heterokedastisitas	70
Lampiran 8 Hasil Temuan Analisis Regresi Berganda	70
Lampiran 9 Hasil Temuan Uji Koefisien Determinasi	70
Lampiran 10 Hasil Temuan Uji Statistik T	71
Lampiran 11 Hasil Temuan Uji Statistik F	71

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang

Pajak di Indonesia menjadi salah satu sumber pendapatan negara. Pajak dipakai oleh negara untuk menjaga stabilitas keuangan negara dan membiayai beragam program pembangunan nasional, seperti infrastruktur, sarana prasarana pendidikan, kesehatan hingga layanan publik yang lain. Pembayaran pajak ini merupakan salah satu kontribusi yang wajib dilakukan oleh orang pribadi atau badan pada negara. Sehingga, pembayaran pajak merupakan pengeluaran atau beban bagi perusahaan yang bisa meminimalisir laba perusahaan, hal ini yang bisa menyebabkan terjadinya penghindaran pajak atau *tax avoidance*. Sehingga perilaku yang diberikan oleh wajib pajak dalam hal perpajakan dapat mempengaruhi pada kondisi ekonomi negara.

Di Indonesia ada upaya legal yang dapat dilaksanakan oleh wajib pajak agar beban pajak wajib pajak bisa diringkankan yaitu dengan memanfaatkan celah (*grey area*) yang ada dalam sejumlah peraturan perpajakan, hal ini dikenal dengan disebut penghindaran pajak atau *Tax avoidance*. Contoh praktik penghindaran pajak (*Tax avoidance*), yakni memanfaatkan fasilitas insentif pajak dengan pemberian sejumlah bentuk insentif, *thin capitalization* atau upaya yang dijalankan oleh sebuah perusahaan multinasional dengan memperbesar pinjaman agar bisa membebaskan biaya bunga dan mengecilkan laba atau dengan melakukan *Controlled Foreign Corporation (CFC)*, yaitu dengan mendirikan sebuah perusahaan cangkang di negara lain yang memiliki tarif pajak yang rendah atau bahkan tidak mengenakan pajak sama sekali (*Tax Heaven Country*).

Tax avoidance tidak diinginkan oleh pemerintah meskipun pajak bisa dikurangi oleh perusahaan secara legal dengan melakukan *tax avoidance*

yang memanfaatkan celah hukum undang-undang perpajakan. Lebih lanjut, Direktorat Jenderal Pajak tidak bisa menuntut secara hukum bahkan ketika *tax avoidance* ini dapat berdampak pada penerimaan pajak negara. (Firmanysah & Bahri, 2022). Di lain sisi, Direktorat Jendral Pajak juga harus bisa memaksimalkan penerimaan pajak negara agar pembangunan nasional bisa segera terlaksana serta mencapai target realisasi penerimaan. Tetapi, ada sejumlah kendala dalam mencapai target ini, salah satu penyebab kendalanya yaitu praktik *tax avoidance* atau praktik penghindaran pajak oleh perusahaan (Fajarwati & Ramadhanti, 2021). Salah satu contohnya yaitu perusahaan yang bergerak di sektor *consumer non-cyclicals* atau barang konsumsi primer seperti makanan, minuman, kebutuhan rumah tangga, kebutuhan perawatan diri hingga farmasi.

Perusahaan yang bergerak di sektor *consumer non-cyclicals* merupakan salah satu sektor yang relatif stabil meskipun terjadi fluktuasi ekonomi. Hal ini disebabkan oleh perusahaan yang bergerak dalam sektor *consumer non-cyclicals* ini menghasilkan produk-produk kebutuhan yang bisa dipakai setiap harinya. Penjualan barang konsumsi primer yang dijalankan oleh perusahaan *consumer non-cyclicals* ini menghasilkan bisnis yang stabil, sehingga stabilitas bisnis perusahaan *consumer non-cyclicals* itu bisa menghasilkan pemasukan yang relatif konsisten bagi negara melalui pembayaran pajak. Tetapi, sejumlah perusahaan dalam praktiknya mencoba meminimalisir beban pajak dengan melakukan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) akibat beban pajak yang tinggi. Sehingga, penghindaran pajak atau *tax avoidance* merupakan sebuah strategi legal yang dipakai dengan memanfaatkan celah peraturan yang ada untuk meminimalkan jumlah pembayaran pajak wajib pajak.

Dalam melakukan praktik penghindaran pajak ada sejumlah hal atau faktor yang bisa dipertimbangkan. Faktor diantaranya, yakni *Leverage*, *Capital Intensity* dan *Sales Growth*. *Leverage* adalah ukuran kemampuan perusahaan untuk membayar hutangnya. Sejauh mana seluruh kewajiban perusahaan baik kewajiban jangka pendek ataupun jangka panjang mampu

dipenuhi oleh perusahaan dapat diukur oleh rasio yang dikenal dengan rasio *Leverage* (Ainniyya, Sumiati & Susanti, 2021). Tingginya tingkat leverage memperlihatkan ketergantungan perusahaan pada pembiayaan berbasis utang. Kenaikann beban bunga yang tinggi bisa ditimbulkan oleh kenaikan jumlah utang. Beban bunga yang muncul akibat hutang menjadi salah satu keuntungan bagi perusahaan sebab bisa dimanfaatkan sebagai pengurang pajak, sehingga *tax avoidance* cenderung akan dilakukan oleh perusahaan saat tingkat *leverage* yang dimiliki oleh perusahaan itu tinggi sebab insentif pajak dari beban bunga bisa menekan total kewajiban pajak yang harus dibayarkan (Ainniyya dkk. 2021).

Selanjutnya, *Capital Intensity* ini bisa didefinisikan sebagai suatu usaha perusahaan dengan melakukan pengeluaran dana perusahaan demi mendanai aktivitya dan aktivitas operasi agar memperoleh keuntungan (Edeline & Ngadiman, 2023). Seberapa besar penggunaan asset tetap dalam aktivitas operasional perusahaan untuk mendapatkan penghasilan bagi perusahaan itu bisa dicerminkan oleh *Capital Intensity* atau intensitas modal. Aset tetap yang dimaksud dalam penggunaan untuk aktivitas operasional perusahaan adalah peralatan, mesin produksi, pabrik, gudang dan sarana distribusi. Tingkat *capital intensity* biasanya berdasarkan aktivitas operasional perusahaan, hal ini disebabkan oleh aktivitas operasional perusahaan memerlukan investasi yang besar pada asset tetap. Hal ini bisa menyebabkan munculnya beban penyusutan sebagai pengurang beban pajak perusahaan. Terkait dengan hal itu, *capital intensity* membuka peluang bagi perusahaan untuk menekan beban pajak secara legal dengan memanfaatkan beban penyusutan atas asset tetap sebab beban penyusutan atas asset tetap bisa meminimalisir beban pajak perusahaan.

Di lain sisi, kinerja keuangan sebuah perusahaan bisa diukur oleh indikator utama yang dikenal dengan *Sales Growth* atau pertumbuhan penjualan. *Sales growth* memperlihatkan sejauh mana perusahaan berhasil meningkatkan jumlah atau nilai penjualan dari tahun ke tahun

dibandingkan dengan periode sebelumnya. Meningkatnya *sales growth* dari tahun ke tahun akan membuka peluang laba yang lebih besar sebab adanya kenaikan pendapatan. Tetapi, kondisi ini juga akan berdampak pada kewajiban perpajakan perusahaan, sebab perusahaan wajib membayar kewajiban pajak yang besar saat suatu perusahaan mendapatkan laba yang tinggi selaras dengan undang-undang perpajakan yang berlaku.

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan diatas dan kebutuhan untuk memahami elemen-elemen yang bisa memengaruhi perusahaan dalam menghindari pajak, mengingat permasalahan ini tidak hanya berpengaruh pada pendapatan negara, tetapi juga pada pengelolaan perusahaan dan kepercayaan masyarakat, maka judul penelitian yang diambil adalah **“PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICAL* DI BEI PERIODE 2020-2024”**.

2. Identifikasi Masalah

Berdasarkan pemaparan yang sudah disajikan dalam latar belakang dan hasil penelitian dari sejumlah penelitian terdahulu yang masih memiliki keterkaitan dengan variabel studi ini, yakni *Leverage*, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* pada *Tax avoidance*, masih ada hasil yang belum konsisten. Membahas variabel *leverage* dalam penelitian Firmansyah dan Bahri (2022) dan Wiji, Effendi dan Saepudin (2022) memperlihatkan bahwa *Tax avoidance* tidak dipengaruhi oleh *leverage*. Di lain sisi dalam penelitian Ainniyya, Sumiati dan Susanti, (2021) memaparkan bahwa *tax avoidance* dipengaruhi oleh *leverage*.

Selanjutnya dalam variabel *capital intensity* dalam hasil penelitian Firmansyah dan Bahri, (2022) dan Wiji, Effendi dan Saepudin, (2022) memperlihatkan bahwa *Tax avoidance* tidak dipengaruhi oleh *capital intensity*. Di lain sisi dalam penelitian Malik, Pratiwi & Umdiana, (2022) memaparkan bahwa *tax avoidance* dipengaruhi oleh *capital intensity*.

Berikutnya dalam variabel *sales growth* penelitian Firmansyah dan Bahri, (2022), Iwenty dan Surjandari, (2022) dan Wiji, Effendi dan Saepudin, (2022) memperlihatkan bahwa *Tax avoidance* tidak dipengaruhi oleh *sales growth*. Di lain sisi dalam penelitian Ainnyya, Sumiati & Susanti, (2021) dan Afrianti *et al.* (2022) memaparkan bahwa *tax avoidance* dipengaruhi oleh *sales growth*.

Berdasarkan uraian pada latar belakang serta hasil penelitian sebelumnya, terlihat bahwa temuan terkait pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* pada *Tax avoidance* masih belum dapat konsisten. Pada variabel *leverage*, sejumlah penelitian menemukan hasil bahwa tidak ada pengaruh signifikan pada *tax avoidance*, sementara penelitian lainnya menemukan adanya pengaruh. Hal yang sama juga terjadi pada variabel *capital intensity*, sebagian temuan penelitian menyatakan tidak berpengaruh, tetapi penelitian lain memperlihatkan adanya pengaruh pada *tax avoidance*. Demikian pula pada variabel *sales growth* yang belum mendapatkan hasil yang konsisten. Temuan penelitian yang masih kurang konsisten itu yang menandakan bahwa adanya *gap riset* yang penting untuk diteliti kembali, terlebih pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* di Indonesia periode 2020–2024.

3. Batasan Masalah

Agar lebih terfokuskan dan spesifik, penelitian ini membatasi fokus penelitian pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan rentang waktu lima tahun, terhitung dari 2020-2024. Kemudian, penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independen, yakni *leverage*, *capital intensity* dan *sales growth*. Untuk variabel dependen hanya menggunakan *tax avoidance*.

4. Rumusan Masalah

Berikut ialah sejumlah masalah yang dirumuskan dalam studi ini berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah dan batasan masalah yang sudah dipaparkan di atas;

- a. Apakah *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* di BEI periode 2020–2024?
- b. Apakah *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* di BEI periode 2020–2024?
- c. Apakah *sales growth* berpengaruh signifikan pada *tax* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* di BEI periode 2020–2024?

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan Penelitian

Berikut ialah sejumlah tujuan yang ingin dicapai dalam studi ini berdasarkan rumusan masalah yang sudah dipaparkan di atas:

- a. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang sudah terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024
- b. Untuk mengetahui pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang sudah terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024
- c. Untuk mengetahui pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang sudah terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024

2. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan penulis dalam temuan penelitian ini, yakni bagi:

- a. Manajemen perusahaan, diharapkan temuan penelitian ini bisa memberikan informasi bagi manajer perusahaan agar meningkatkan kesadaran dan kepatuhan perusahaan pada kewajiban perpajakan perusahaan.
- b. Direktorat Jendral Pajak, diharapkan temuan penelitian ini bisa memberikan informasi bagi Direktorat Jendral Pajak untuk memperbaiki regulasi perpajakan dan meminimalisir celah hukum yang memungkinkan praktik penghindaran pajak.
- c. Investor, diharapkan temuan penelitian ini bisa menambah wawasan dan membantu investor dalam menilai profil risiko perusahaan agar bisa mengambil keputusan investasi yang tepat.
- d. Penelitian selanjutnya, diharapkan temuan penelitian ini bisa dimanfaatkan sebagai referensi ilmiah atau sebagai perbandingan hasil penelitian selanjutnya, sehingga peneliti selanjutnya bisa menemukan celah penelitian baik dalam hasil penelitian ataupun teori.

DAFTAR PUSTAKA

- Afrianti, F., Uzliawat, L., & Ayu Noorida S. (2022). The Effect Of Leverage, Capital Intensity, And Sales Growth On Tax Avoidance With Independent Commissioners As Moderating Variables (Empirical Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2020). *International Journal of Science, Technology & Management*, 3(2), 337-348. DOI: <https://doi.org/10.46729/ijstm.v3i2.441>
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 5(2), 525-535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Edeline, S., & Ngadiman, N. (2023). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 5(2), 712-723.
- Fajarwati, P. A. N., & Ramadhanti, W. (2021). Pengaruh Informasi Akuntansi (Roa, Leverage, Sales Growth, Capital Intensity Dan Company Size) Dan Company Age Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Investasi*, 7(1), 1-15. DOI: <https://doi.org/10.31943/investasi.v7i1.112>
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 6(3), 430-439. <https://doi.org/10.23887/jppsh.v6i3.53401>
- Ghozali. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hendayana, Y., Ramdhany, M. A., Pranowo, A. S., Rachmat, A. H., & Herdiana, E. (2024). Exploring impact of profitability, leverage and capital intensity on avoidance of tax, moderated by size of firm in LQ45 companies. *Cogent Business & Management*, 11(1), 2371062. <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2371062>
- Heriana, P. K., Nuryati, T., Rossa, E., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh corporate social responsibility, ukuran perusahaan, dan capital intensity terhadap tax avoidance. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 45-54. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.985>
- Iwanty, K. I., & Surjandari, D. A. (2022). The effect of sales growth, responsibility, and institutional ownership on tax avoidance with

- profitability as moderating variables. *Journal of Economics, Finance, and Accounting Studies*, 4(1), 423-436. DOI: [10.32996/jefas.2022.4.1.26](https://doi.org/10.32996/jefas.2022.4.1.26)
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. “*LAWSUIT*” *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 92-108. [Doi: 10.30656/lawsuit.v1i2.5552](https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5552)
- Mardhiyah, M., Dinilhaq, N. A., Amelia, Y., Arini, A., Hidayatullah, R., & Harmonedi, H. (2025). Populasi dan Sampel dalam Penelitian Pendidikan: Memahami Perbedaan, Implikasi, dan Strategi Pemilihan yang Tepat. *Katalis Pendidikan: Jurnal Ilmu Pendidikan dan Matematika*, 2(2), 208-218. [DOI: https://doi.org/10.62383/katalis.v2i2.1670](https://doi.org/10.62383/katalis.v2i2.1670)
- Ramdiani, E. N. ., Gunarsih, T. ., & Lestari, E. P. . (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1283-1293. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1367>
- Rosdiani, N., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh derivatif keuangan, konservatisme akuntansi dan intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 131-143. <https://doi.org/10.37195/JTEBR.V1I2.43>
- Sari, D., Wardani, R. K., & Lestari, D. F. (2021). The effect of leverage, profitability and company size on tax avoidance (an empirical study on mining sector companies listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013-2019). *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(4), 860-868.
- Suhartono, A., & Ekadjaja, A. (2024). The Effect Of Firm Size, Profitability, Leverage, Sales Growth And Capital Intensity On Tax Avoidance. *International Journal of Application on Economics and Business*, 2(3), 425-434.
- Widianingrum, I., Kangra, J., Dini, S., & Anggono, A. (2024). The Effect of Sales Growth, Company Age, Firm Size and Leverage on Tax Avoidance on Trading Service Company and Listed Investments on The Indonesia Stock Exchange in The Period 2017-2021. *International Journal of Economics Development Research (IJEDR)*, 5(1), 462–479.
- Wiji, E., Effendi, A., & Saepudin, D. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Firm Size, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Techno-Socio Ekonomika*, 15(1), 61-76. <https://doi.org/10.32897/techno.2022.15.1.1083>