



**DEPARTEMEN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS ANDALAS

SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITALINTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY* DAN
SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Pada Bursa Efek Indonesia (BEI)
Periode 2020-2024)**

Oleh :

VIKA RAMADHANI

2210536032

Dosen Pembimbing :

Dr. Yurniwati, S.E., M.Si, Ak., CA, CRA, CRp

***Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi***

PADANG

2026

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY* DAN
SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Pada Bursa Efek Indonesia (BEI)
Periode 2020-2024)**

Oleh:

Vika Ramadhani

NIM

2210536032

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. *Tax avoidance* dalam penelitian ini diproksikan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan (*annual report*) perusahaan. Pemilihan sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Dari 193 perusahaan manufaktur yang menjadi populasi penelitian, diperoleh 17 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel dengan periode pengamatan selama lima tahun, sehingga diperoleh sebanyak 85 data observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda yang disertai dengan pengujian asumsi klasik dan pengujian hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar 0,345, *inventory intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar 0,412, dan *sales growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar 0,398. Secara simultan, *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *sales growth* juga tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, dengan nilai signifikansi uji F sebesar 0,240. Nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 0,179 menunjukkan bahwa ketiga variabel independen mampu menjelaskan variasi *tax avoidance* sebesar 17,9%, sedangkan sisanya sebesar 82,1% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

Kata kunci: *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Sales Growth*, *Tax Avoidance*, *Effective Tax Rate*.