

THE EFFECT OF SALES GROWTH AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the influence of sales growth and capital intensity on tax avoidance. The independent variables used are company size, sales growth and capital intensity. The dependent variable used is tax avoidance.

The population in the study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2013-2018. The method of determining the sample used is purposive sampling method with a sample of 11 companies during the observation period of 6 consecutive years so that the total sample is 66. The method of analysis of this study using multiple linear regression.

The results of this study indicate that capital intensity has an effect on tax avoidance. Meanwhile, sales growth has no significant effect on tax avoidance. The results of the coefficient of determination show 9.2%. These results indicate the ability of the independent variable to explain the dependent variable, while 90.8% is explained by other variables.

Key word: Sales Growth, Capital Intensity, and Tax Avoidance.

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *sales growth* dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Variabel independen yang digunakan adalah ukuran perusahaan, *sales growth* dan *capital intensity*. Variabel dependen yang digunakan adalah penghindaran pajak.

Populasi dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2013-2018. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 11 perusahaan selama periode pengamatan 6 tahun berturut-turut sehingga total sampel 66. Metode analisis penelitian ini menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, *sales growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil koefisien determinasi menunjukkan sebesar 9,2%. Hasil tersebut menandakan kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen, sementara 90,8 % dijelaskan oleh variabel lain.

Kata kunci: Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, dan Penghindaran Pajak.