

**PENGARUH *SALES GROWTH*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN  
*FAMILY OWNERSHIP* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICAL* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024**

**SYAHIRAH LUTHFIYAH KHAIRUNNISA  
1706622025**



*Intelligentia - Dignitas*

**Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan  
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2026**

***THE EFFECT OF SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY,  
AND FAMILY OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE IN THE  
CONSUMER NON-CYCLICALS SECTOR LISTED ON THE  
INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) FROM 2021 TO 2024***

**SYAHIRAH LUTHFIYAH KHAIRUNNISA**

**1706622025**



*Intelligentia - Dignitas*

*This thesis was written to fulfill one of the requirements for earning a  
Bachelor's Degree in Accounting from the Faculty of Economics and Business  
at Universitas Negeri Jakarta*

***BACHELOR OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM  
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA***

***2026***

## LEMBAR PENGESAHAN

### LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Syahirah Luthfiyah Khairunnisa  
 NIM : 1706622025  
 Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
 Judul Penelitian : Pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, dan *Family Ownership* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan ~~Lulus~~ *Lulus*\* Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 28 Juli 2026

Tim Penguji,

|                |                               |                                                                                       |
|----------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Ketua Penguji  | Dr. Indra Pahala, M.Si        |  |
|                | NIP. 197902082008121001       |                                                                                       |
| Penguji Ahli 1 | Diah Armeliza, S.E., M.Ak     |  |
|                | NIP. 197904292005012001       |                                                                                       |
| Penguji Ahli 2 | Rochma Sudiati, S.E., M.Ak    |  |
|                | NIP. 199211132024062002       |                                                                                       |
| Pembimbing 1   | Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak |  |
|                | NIP. 197706172008122001       |                                                                                       |
| Pembimbing 2   | Aji Ahmadi Sasmi, M. Ak       |  |
|                | NIP. 199406062023211027       |                                                                                       |

Mengetahui,  
 Dekan Fakultas Ekonomi  
 dan Bisnis

  
 Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M  
 NIDN 0077067204

Koordinator Program Studi  
 Akuntansi

  
 Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak  
 NIDN 0031078901

## LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Syahirah Luthfiyah Khairunnisa  
NIM : 1706622025  
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi  
Alamat email : syahirahluthfiyahkhairunnisa@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

Pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, dan *Family Ownership* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 14 Agustus 2026

Penulis

(Syahirah Luthfiyah Khairunnisa)

# LEMBAR KEASLIAN KARYA

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Syahirah Luthfiyah Khairunnisa  
NIM : 1706622025  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Judul TA : Pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, dan *Family Ownership* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 14 Agustus 2026  
Yang menyatakan,



Syahirah Luthfiyah Khairunnisa  
NIM. 1706622025

## ABSTRAK

**SYAHIRAH LUTHFIYAH KHAIRUNNISA.** Pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, dan *Family Ownership* terhadap *Tax Avoidance* pada Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021–2024.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *sales growth*, *capital intensity*, dan *family ownership* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan pada tahap awal diperoleh 156 data observasi. Selanjutnya, dilakukan pengujian dan penanganan *outlier* sehingga diperoleh 127 data observasi yang digunakan dalam analisis. Data diolah menggunakan aplikasi EViews 13 dan dianalisis dengan regresi data panel. Pemilihan model regresi dilakukan melalui uji Chow, uji Hausman, dan uji Lagrange Multiplier (LM), dengan hasil pengujian menunjukkan bahwa *Random Effect Model* (REM) merupakan model yang paling sesuai untuk digunakan dalam penelitian ini. Berdasarkan hasil analisis, *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa perubahan tingkat pertumbuhan penjualan tidak memengaruhi keputusan perusahaan dalam melakukan *tax avoidance*. *Capital intensity* juga tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, yang menunjukkan bahwa tingkat investasi perusahaan pada aset tetap tidak memengaruhi praktik *tax avoidance*. Sementara itu, *family ownership* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian, hasil penelitian ini memberikan perhatian khusus bagi manajemen dalam mempertimbangkan aspek *family ownership* dalam pengambilan keputusan terkait pengelolaan pajak pada perusahaan sektor *consumer non-cyclical*.

**Kata Kunci:** *sales growth*, *capital intensity*, *family ownership*, *tax avoidance*.

## **ABSTARCT**

**SYAHIRAH LUTHFIYAH KHAIRUNNISA.** *The Effect of Sales Growth, Capital Intensity, and Family Ownership on Tax Avoidance in the Consumer Non-Cyclicals Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2024.*

*This research was conducted to examine the effect of sales growth, capital intensity, and family ownership on tax avoidance in consumer non-cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. This study employs a quantitative method, utilizing secondary data in the form of financial statements and annual reports obtained from the official IDX website and the respective companies' official websites. The sample was selected using a purposive sampling technique, yielding an initial total of 156 firm-year observations. Subsequently, outlier testing and handling were performed, resulting in a final sample of 127 observations utilized for the analysis. The data were processed using EViews 13 software and analyzed through panel data regression. The regression model selection was conducted via the Chow test, Hausman test, and Lagrange Multiplier (LM) test, which indicated that the Random Effect Model (REM) is the most appropriate specification for this study. The empirical results indicate that sales growth has no significant effect on tax avoidance. This implies that fluctuations in sales growth rates do not influence corporate decisions regarding tax avoidance practices. Similarly, capital intensity does not affect tax avoidance, signifying that the firm's level of investment in fixed assets does not dictate its tax avoidance behavior. Consequently, the results of this study underscore the importance for management to carefully consider the aspect of family ownership in tax management decision-making within consumer non-cyclical sector companies.*

**Keywords:** sales growth, capital intensity, family ownership, and tax avoidance.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "*Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity, dan Family Ownership terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024.*" Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti memperoleh banyak bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan adik yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta motivasi yang tiada henti kepada peneliti.
2. Prof. Dr. Mohammad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini hingga terlaksana dengan baik.
5. Aji Ahmadi Sasmi, M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini hingga terlaksana dengan baik.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta, yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama peneliti menempuh studi di Universitas Negeri Jakarta.
7. Ary Zuvesta Depari yang telah memberikan dukungan, doa, semangat, motivasi, serta senantiasa menemani peneliti selama proses penyusunan skripsi hingga dapat diselesaikan dengan baik.

8. Dhea, Amel, Sifa, Febri, Annastacia, dan Nada, selaku sahabat peneliti yang selalu memberikan dukungan, menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah, serta senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi angkatan 2022 yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, motivasi, serta menjadi teman berdiskusi dan berbagi informasi selama proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih memiliki sejumlah batasan dan belum mencapai tahap kesempurnaan. Oleh sebab itu, segala bentuk masukan serta evaluasi yang konstruktif sangat diharapkan guna penyempurnaan penelitian selanjutnya. Sebagai penutup, besar harapan peneliti agar skripsi ini mampu memberikan kontribusi positif, memperluas ilmu pengetahuan, sekaligus menjadi rujukan pustaka yang relevan dalam ilmu akuntansi maupun perpajakan.

Jakarta, 14 Juli 2026

Syahirah Luthfiyah Khairunnisa

## DAFTAR ISI

|                                           |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>            | <b>iii</b>  |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b> | <b>iv</b>   |
| <b>LEMBAR KEASLIAN KARYA .....</b>        | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRAK .....</b>                      | <b>vi</b>   |
| <b><i>ABSTARCT</i> .....</b>              | <b>vii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                    | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                 | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                 | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>              | <b>xv</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>             | <b>1</b>    |
| 1.1    Latar Belakang Penelitian .....    | 1           |
| 1.2    Pertanyaan Penelitian.....         | 13          |
| 1.3    Tujuan Penelitian.....             | 14          |
| 1.4    Manfaat Penelitian .....           | 15          |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>        | <b>17</b>   |
| 2.1    Teori Pendukung .....              | 17          |
| 2.1.1    Teori Keagenan .....             | 17          |
| 2.1.2    Teori Akuntansi Positif.....     | 19          |
| 2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....          | 22          |
| 2.1.4 <i>Sales Growth</i> .....           | 25          |
| 2.1.5 <i>Capital Intensity</i> .....      | 27          |

|                                            |                                                                       |           |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.6                                      | <i>Family Ownership</i> .....                                         | 28        |
| 2.2                                        | Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian .....                   | 31        |
| 2.3                                        | Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis .....                       | 49        |
| 2.3.1                                      | Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....      | 49        |
| 2.3.2                                      | Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 51        |
| 2.3.3                                      | Pengaruh <i>Family Ownership</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....  | 54        |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b> |                                                                       | <b>58</b> |
| 3.1                                        | Unit Analisis, Populasi, dan Sampel .....                             | 58        |
| 3.1.1                                      | Unit Analisis .....                                                   | 58        |
| 3.1.2                                      | Populasi Penelitian .....                                             | 58        |
| 3.1.3                                      | Sampel Penelitian .....                                               | 59        |
| 3.2                                        | Teknik Pengumpulan Data .....                                         | 61        |
| 3.3                                        | Operasionalisasi Variabel .....                                       | 61        |
| 3.3.1                                      | Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....                  | 62        |
| 3.3.2                                      | Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) .....                  | 63        |
| 3.4                                        | Teknik Analisis .....                                                 | 67        |
| 3.4.1                                      | Analisis Statistik Deskriptif .....                                   | 67        |
| 3.4.2                                      | Analisis Regresi Data Panel .....                                     | 68        |
| 3.4.3                                      | Teknik Pemilihan Model .....                                          | 70        |
| 3.4.4                                      | Uji Asumsi Klasik .....                                               | 71        |
| 3.4.5                                      | Uji Hipotesis .....                                                   | 74        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>   |                                                                       | <b>77</b> |
| 4.1                                        | Deskripsi Data .....                                                  | 77        |
| 4.2                                        | Hasil .....                                                           | 79        |
| 4.2.1                                      | Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                                  | 79        |

|                                    |                                                                       |            |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.2.2                              | Uji Pemilihan Model Estimasi .....                                    | 84         |
| 4.2.3                              | Uji Asumsi Klasik .....                                               | 87         |
| 4.2.4                              | Uji Regresi Data Panel .....                                          | 94         |
| 4.2.5                              | Uji Hipotesis .....                                                   | 95         |
| 4.3                                | Pembahasan.....                                                       | 99         |
| 4.3.1                              | Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....      | 99         |
| 4.3.2                              | Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 103        |
| 4.3.3                              | Pengaruh <i>Family Ownership</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....  | 107        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b>         |                                                                       | <b>113</b> |
| 5.1                                | Kesimpulan .....                                                      | 113        |
| 5.2                                | Implikasi.....                                                        | 114        |
| 5.3                                | Keterbatasan Penelitian.....                                          | 116        |
| 5.4                                | Rekomendasi .....                                                     | 116        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>         |                                                                       | <b>120</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>               |                                                                       | <b>129</b> |
| <b>RIWAYAT HIDUP PENELITI.....</b> |                                                                       | <b>154</b> |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                            |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1.1 Rata-Rata Distribusi PDB Menurut Lapangan Usaha (persentase),<br>2021–2024..... | 6  |
| Gambar 2. 1 Kerangka Teori.....                                                            | 57 |
| Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier).....                                    | 88 |
| Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas (Sesudah Outlier) .....                                   | 88 |



## DAFTAR TABEL

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. 1 Rasio Pajak Indonesia Terhadap PDB 2020-2024 .....                | 3  |
| Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu .....                                  | 36 |
| Tabel 3. 1 Hasil Perhitungan Purposive Sampling .....                        | 60 |
| Tabel 4. 1 Distribusi Sampel Akhir .....                                     | 77 |
| Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier .....              | 79 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier .....              | 81 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow .....                                              | 85 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman .....                                           | 86 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier .....                               | 87 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas .....                                 | 89 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                               | 90 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi .....                                      | 92 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Data Panel .....                               | 94 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji T .....                                                | 96 |
| Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik F .....                                      | 97 |
| Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) ..... | 98 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....             | 129 |
| Lampiran 2 Tabulasi Perhitungan Variabel Tax Avoidance .....    | 131 |
| Lampiran 3 Tabulasi Perhitungan Variabel Sales Growth .....     | 133 |
| Lampiran 4 Tabulasi Perhitungan Variabel Capital Intensity..... | 138 |
| Lampiran 5 Tabulasi Perhitungan Variabel Family Ownersip .....  | 142 |
| Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas.....                            | 147 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Multikoleniaritas .....                    | 148 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Heterokedastisitas .....                   | 149 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Hipotesis.....                             | 150 |
| Lampiran 10 Kartu Konsultasi Bimbingan .....                    | 151 |
| Lampiran 11 Hasil Turnitin Skripsi.....                         | 153 |

