

ABSTRACT

THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITY, AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE

*(Survey on Food and Beverage Subsector Companies listed on the Indonesia
Stock Exchange for the Period 2017 - 2023)*

By:

Raden Putri Shania Cabysa Mellcarina

203403192

Advisor I : Prof. Dr. H. Dedi Kusmayadi S.E., M.Si., Ak., CA.,
CRA., ACPA., CPA., CRP., CSBA., Asean CPA.

Advisor II : Irman Firmansyah, S.E., M.Si., Ak., CA.

This study aims to determine (1) the condition of Capital Intensity, liquidity, sales growth, and Tax Avoidance; (2) the effect of Capital Intensity, liquidity, and sales growth on Tax Avoidance partially; and (3) the effect of Capital Intensity, liquidity, and sales growth on Tax Avoidance simultaneously. The population in this study were food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2023, totaling 43 companies. Determination of the sample in this study using purposive sampling technique, so that a research sample of 14 companies was obtained. Research methods in this study using descriptive analysis with a quantitative approach and using secondary data sources. The data analysis technique used is panel data regression analysis with Microsoft Excel 2016 software tools and processed using EViews 13 software. The results of this study indicate that (1) Capital Intensity, Liquidity, Sales Growth, and Tax Avoidance fluctuate and increase; (2) Capital Intensity, liquidity, and sales growth partially have no significant effect on Tax Avoidance; and (3) Capital Intensity, liquidity, and sales growth simultaneously have no significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Likuidity, Sales Growth, Tax Avoidance*

ABSTRAK

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, LIKUIDITAS, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Survei pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2023)

Oleh :

Raden Putri Shania Cabysya Mellcarina

203403192

Pembimbing I : Prof. Dr. H. Dedi Kusmayadi S.E., M.Si., Ak., CA.,
CRA., ACPA., CPA., CRP., CSBA., Asean CPA.
Pembimbing II : Irman Firmansyah, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui (1) kondisi *Capital Intensity*, Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, dan *Tax Avoidance*; (2) pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* secara parsial; dan (3) pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* secara simultan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017–2023 sebanyak 43 perusahaan. Penentuan sampel pada penelitian ini dengan menggunakan teknik purposive sampling, sehingga diperoleh sampel penelitian sebanyak 14 perusahaan. Metode penelitian dalam penelitian ini menggunakan analisis deskriptif dengan pendekatan kuantitatif dan menggunakan sumber data sekunder. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan alat bantu *software* Microsoft Excel dan diolah menggunakan *software* EViews 13. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, *Capital Intensity*, dan *Tax Avoidance* berfluktuasi mengalami penurunan dan kenaikan; (2) *Capital Intensity*, Likuiditas, dan Pertumbuhan Penjualan secara parsial tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap *Tax Avoidance*; dan (3) *Capital Intensity*, Likuiditas, dan Pertumbuhan Penjualan secara simultan tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Capital Intensity*, Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, *Tax Avoidance*