



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode
Tahun 2019-2022).**



**OLEH
LIA AWALIAH
43220110121**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode
Tahun 2019-2022).**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Oleh

LIA AWALIAH

43220110121

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lia Awaliah

NIM : 43220110121

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022).

Tanggal Sidang : 08 September 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Ika Sari, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-09255806



Scan QR or [click here](#) to
Verification

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : LIA AWALIAH
NIM : 43220110121
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN PERTUMBUHAN
 PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Pada Perusahaan Manufaktur
 sub sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode
 Tahun 2019-2022).
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 31 January 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2026/Januari/31/0000000755/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019 - 2022)

Nama : Lia Awaliah

Nim : 43220110121

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 01 Oktober 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 01 Oktober 2025



Lia Awaliah

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT Sang Maha Segalanya, atas seluruh curahan rahmat dan hidayahNYA sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “ PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Pada Perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019 – 2022)” . skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam penyelesaian studi penulisan skripsi ini , penulis sekaligus peneliti hanya sebagai manusia biasa yang tidak terlepas dari kesalahan maupun kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan Skripsi ini tidak lepas dari bimbingan , bantuan baik pengajaran, dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Ibu Ika Sari, S.E.,M.Ak. selaku Dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan syukur Alhamdulillah atas kuasa Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak.M.Si.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua Orang Tua Bapak Udin Khoerudin dan Ibu Een suhaeni serta adik Opik Taufik Saleh dan Oji Pahruroji atas doa, perhatian dan dukungannya.

5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang sangat bermanfaat.
6. Teman-teman seperjuangan Akuntansi S1 kampus yang selalu memotivasi dan memberikan semangat dalam proses pengerjaan skripsi dan membantu dalam penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, Agustus 2025

Penulis



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Lia Awaliah

ABSTRACT

This research investigates the influence of profitability, leverage, and sales growth on tax avoidance among food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2022 period. The research applies a descriptive method with a quantitative approach. The sample consists of 16 companies selected through purposive sampling. Data collection and analysis were conducted using the Statistical Product and Service Solutions (SPSS) version 26 software. The findings show that profitability and sales growth significantly affect tax avoidance, while leverage has no significant effect on tax avoidance.

Keyword : *Profitability, Leverage , Sales growth , Tax Avoidance*



ABSTRAK

Studi ini ditujukan guna memeriksa pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, *Pertumbuhan Penjualan* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2022. Metode yang diterapkan pada studi ini ialah metode deskriptif melalui pendekatan kuantitatif. Dengan populasi total sampel sejumlah 16 Perusahaan melalui penggunaan teknik purposive sampling. Pengumpulan Metode analisis data pada studi ini memanfaatkan program *Statistical Product and Service Solution (SPSS) 26*. Temuan studi ini mengungkapkan *Profitabilitas* berdampak terhadap *Tax avoidance*, *Leverage* tidak berpengaruh pada *Tax Avoidance*, *Pertumbuhan Penjualan* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Tax Avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (SIMILARITY) KARYA ILIMAH.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Tax Avoidance	11
3. Profitabilitas	15
4. Leverage	16
5. Pertumbuhan Penjualan.....	17
6. Penelitian Terdahulu	18
B. Kerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance	28

2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
3. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
C. Hipotesis	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel	32
1. Definisi Operasional variabel	32
2. Operasionalisasi Variabel	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian	37
1. Populasi Penelitian	37
2. Sampel Penelitian	37
D. Teknik Pengumpulan data	39
E. Metode Analisis Data	40
1. Analisis Statistik Deskriptif	40
2. Uji Asumsi Klasik	40
3. Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
A. Deskripsi Objek Penelitian	46
B. Uji Statistik Deskriptif	46
1. <i>Profitabilitas</i>	47
2. <i>Leverage</i>	48
3. Pertumbuhan Penjualan	49
4. <i>Tax Avoidance</i>	50
C. Uji Asumsi Klasik	51
1. Uji Normalitas	51
2. Uji Heteroskedastisitas	53
3. Uji Multikolinearitas	55
4. Uji Autokorelasi	56
5. Uji Regresi	58
D. Uji Hipotesis	59
1. Uji T	59

2. Uji F Simultan (Kelayakan Model).....	61
3. Uji Koefisien Determinasi.....	62
E. Pembahasan	63
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
3. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
A. Kesimpulan	66
B. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	71



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Effective Tax Rate (ETR) 2019–2022	2
Tabel 1.2 Lima Penyumbang Pajak Terbesar di Industri Manufaktur	5
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Sebelumnya	23
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	36
Tabel 3.2 Kriteria menentukan sampel	38
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	38
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4.7 Hasil Uji T.....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji F Simultan	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	52
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penelitian	71
Lampiran 2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	73
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	73
Lampiran 4. Hasil Uji Heteroskedastistas	74
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas	74
Lampiran 6. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	75
Lampiran 7. Hasil Uji T.	75
Lampiran 8. Hasil Uji F Simultan	75
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisein Determinasi.....	76

