



**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KESULITAN KEUANGAN,  
STRATEGI BISNIS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-  
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2022-2024**



**TUGAS AKHIR  
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
ANINDA ERLIANA  
MERCU BUANA  
43222010078**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2026**



**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KESULITAN KEUANGAN,  
STRATEGI BISNIS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-  
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2022-2024**

**TUGAS AKHIR  
SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**ANINDA ERLIANA**

**43222010078**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2026**

## PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Aninda Erliana

NIM : 43222010078

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kesulitan Keuangan, Strategi Bisnis, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2022-2024” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 18 Maret 2026



Aninda Erliana

 <b>UNIVERSITAS MERCU BUANA</b>	<b>BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA</b>	
---	--	---

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

## SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

**Nama** : ANINDA ERLIANA  
**NIM** : 43222010078  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KESULITAN KEUANGAN, STRATEGI BISNIS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2022-2024  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 26 March 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS  
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.**

2026/Maret/26/0000000952/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

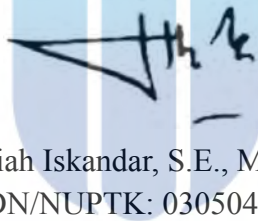
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Aninda Erliana  
NIM : 43222010078  
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kesulitan Keuangan, Strategi Bisnis, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2022-2024

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 24 Februari 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, S.E., M.Si  
NIDN/NUPTK: 0305046804

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis      Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA  
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA  
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266138



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

## KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur, penulis memanjatkan puji dan terima kasih kepada Allah SWT atas segala rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi dengan judul "**Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kesulitan Keuangan, Strategi Bisnis, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2022-2024.**" Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak akan terwujud tanpa dukungan, bimbingan, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan sarjana di universitas ini.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, atas arahan institusional yang membantu kelancaran proses penyusunan karya ilmiah ini.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang telah memfasilitasi kelancaran studi penulis.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si, selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah memberikan bimbingan, saran, serta dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.

5. Bapak Dr. Febrian Kwarto, SE, M.Akt., Ak., CA., ACPA selaku Dosen Pembimbing Akademik, yang telah menjadi bagian dari perjalanan akademik penulis.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengajaran terbaik selama masa studi.
7. Ibu dan Ayah dari penulis, atas segala cinta, doa, dan pengorbanan yang memungkinkan penulis menyelesaikan perjalanan akademik di Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana hingga tahap penyelesaian skripsi ini.
8. Kakak dan Adik dari penulis, terima kasih telah menjadi sumber keceriaan dan dukungan tak ternilai selama proses penyelesaian skripsi ini.
9. Teman-teman terbaikku, terima kasih atas setiap diskusi, dorongan semangat, dan kebersamaan yang membuat perjalanan akademik ini lebih bermakna, terutama saat melewati proses penulisan skripsi.
10. Treasure khususnya Park Jeongwoo dan juga NCT Dream, selaku idola dari penulis, sebagai sumber inspirasi dan semangat. Melalui lagu-lagu dan konten yang penuh makna, kalian telah menjadi penyemangat tersendiri di saat-saat penat menulis skripsi.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 18 Maret 2026

Aninda Erliana

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aninda Erliana  
NIM : 43222010078  
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi  
Judul : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kesulitan Keuangan, Strategi Bisnis, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2022-2024

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 18 Maret 2026

Yang menyatakan,



Aninda Erliana

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KESULITAN KEUANGAN,  
STRATEGI BISNIS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-  
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2022-2024**

**ANINDA ERLIANA**

**ABSTRAK**

Fenomena satu dari empat perusahaan di Indonesia melakukan penghindaran pajak, sehingga menimbulkan potensi kerugian signifikan bagi negara akibat minimnya penerimaan pajak. Menggunakan perangkat statistik IBM SPSS 27 dengan model regresi linear berganda, riset ini menelaah bagaimana pertumbuhan penjualan, kesulitan keuangan, strategi bisnis, dan ukuran perusahaan berperan terhadap fenomena *tax avoidance*. Lokus penelitian adalah perusahaan di industri *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI periode 2022–2024. Pendekatan yang diterapkan bersifat kuantitatif-kausal dengan mengolah data sekunder dari laporan tahunan. Sebanyak 35 perusahaan ditetapkan sebagai sampel melalui prosedur *purposive sampling* untuk mewakili populasi di sektor tersebut. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kesulitan keuangan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Namun, pertumbuhan penjualan, strategi bisnis, dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan sampel.

Kata Kunci: *Tax avoidance*, pertumbuhan penjualan, kesulitan keuangan, strategi bisnis, ukuran perusahaan, sektor *consumer non-cyclicals*.

***THE INFLUENCE OF SALES GROWTH, FINANCIAL DISTRESS,  
BUSINESS STRATEGY, AND FIRM SIZE ON TAX AVOIDANCE IN  
CONSUMER NON-CYCLICAL SECTOR COMPANIES LISTED ON THE  
INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) 2022-2024***

**ANINDA ERLIANA**

***ABSTRACT***

*The fact that one in four companies in Indonesia practices tax avoidance leads to a significant potential loss for the state, stemming from insufficient tax revenue. This research investigates the extent to which sales growth, financial distress, business strategy, and firm size impact tax avoidance activities within the consumer non-cyclicals industry on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2022–2024 fiscal years. Adopting a quantitative-causal framework, the study draws upon secondary information extracted from annual financial statements. Out of the entire sector population, 35 specific entities were designated as the research sample via a purposive sampling approach. The empirical analysis was conducted through multiple linear regression, processed using IBM SPSS 27. The results of the study indicate that financial distress has a negative and significant effect on tax avoidance. Conversely, sales growth, business strategy, and firm size do not have an influence on tax avoidance practices within the sampled companies.*

*Keywords: Tax avoidance, sales growth, financial distress, business strategy, firm size, non-cyclical consumer sector companies.*

MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUTAN .....	0
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI ( <i>SIMILARITY</i> ).....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB.....	vii
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	9
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	10
2.1.3 Pertumbuhan Penjualan.....	12
2.1.4 Kesulitan Keuangan .....	12
2.1.5 Strategi Bisnis .....	14
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.7 Penelitian Terdahulu.....	17
2.2 Rerangka Pemikiran .....	22
2.2.1 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	22

2.2.2	Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
2.2.3	Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
2.2.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.3	Hipotesis .....	26
<b>BAB III</b>	<b>DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	27
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	27
3.2.1	Definisi Variabel.....	27
3.2.2	Operasionalisasi Variabel.....	33
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian .....	33
3.3.1.	Populasi Penelitian.....	33
3.3.2.	Sampel Penelitian.....	33
3.4	Teknik Pengumpulan data .....	35
3.5	Metode Analisis Data .....	36
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.3.	Uji Kelayakan Model.....	38
3.5.4.	Uji Hipotesis .....	39
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1.	Hasil.....	41
4.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.1.2.	Uji Asumsi Klasik .....	45
4.1.3.	Uji Kelayakan Model.....	48
4.1.4.	Pengujian Hipotesis.....	49
4.2.	Pembahasan .....	52
4.2.1.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	52
4.2.2.	Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	53
4.2.3.	Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	54
4.2.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	55
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>57</b>
5.1	Kesimpulan.....	57
5.2	Saran.....	58
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>60</b>
	<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2023 .....	3
Tabel 2. 1 Penentuan Strategi.....	15
Tabel 2. 2 Pemberian Skor Strategi Bisnis.....	16
Tabel 2. 3 Daftar Penelitian Sebelumnya .....	18
Tabel 3. 1 Penentuan Strategi.....	31
Tabel 3. 2 Pemberian Skor Strategi Bisnis.....	32
Tabel 3. 3 Operasionalisasi Variabel .....	33
Tabel 3. 4 Kriteria Pengambilan Sampel.....	34
Tabel 3. 5 Data Sampel Penelitian .....	34
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F .....	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji t .....	50



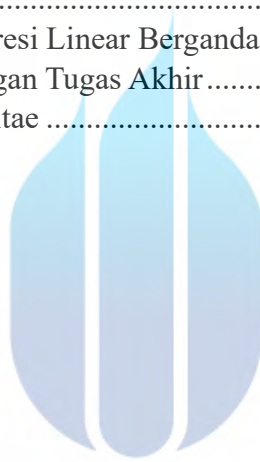
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	26
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data .....	67
Lampiran 2 Hasil Kriteria Sampel Penelitian Setelah Outlier .....	74
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	74
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	75
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	75
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	76
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	76
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi .....	76
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ) .....	76
Lampiran 10 Hasil Uji F .....	77
Lampiran 11 Hasil Uji t.....	77
Lampiran 12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	77
Lampiran 13 Bukti Bimbingan Tugas Akhir.....	78
Lampiran 14 Curriculum Vitae .....	79



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA