



**ANALISIS PENGARUH UKURAN
PERUSAHAAN, *RETURN ON ASSET* DAN *SALES
GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2024**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

AKHMAD YUNI ZAENUDIN

NIM 43223120027

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTASI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
TAHUN 2026**



**ANALISIS PENGARUH UKURAN
PERUSAHAAN, *RETURN ON ASSET* DAN *SALES
GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2024**

SKRIPSI

AKHMAD YUNI ZAENUDIN

NIM 43223120027

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTASI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
TAHUN 2026**

LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Akhmad Yuni Zaenudin

NIM : 43223120027

Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwatugas akhir ini Adalah murni karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan tugas akhir ini apabila terbukti melakukan Tindakan plagiat (Penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 29 Januari 2026



Akhmad Yuni Zaenudin

NIM 43223120027

	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 : AKHMAD YUNI ZAENUDIN
NIM : 43223120027
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RETURN ON ASSET DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2024
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** 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, 31 July 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/Juli/31/0000001152/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

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

Nama : Akhmad Yuni Zaenudin
NIM : 43223120027
Fakultas/Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 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, mengalihmedia/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.

Jakarta, 29 Januari 2026

Yang menyatakan,



(Akhmad Yuni Zaenudin)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Akhmad Yuni Zaenudin
NIM : 43223120027
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RETURN ON ASSET, DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019 - 2024

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 06 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



Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI
NIDN/NUPTK: 0305086504

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-03266262



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

**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *RETURN ON ASSET*
DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2024
(AKHMAD YUNI ZAENUDIN)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, *return on asset*, dan pertumbuhan penjualan (*sales growth*) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019 hingga 2024. Dalam konteks perekonomian modern, hubungan baik pemilik perusahaan serta manajer menjadi semakin kompleks, yang dapat mempengaruhi keputusan perpajakan perusahaan. Ukuran perusahaan diharapkan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, di mana perusahaan besar cenderung memiliki lebih banyak sumber daya untuk merencanakan pajak. Selain itu, *return on asset* yang tinggi dapat menunjukkan potensi penghindaran pajak yang lebih besar, sementara pertumbuhan penjualan yang positif dapat mempengaruhi strategi perpajakan perusahaan. Metode yang diterapkan dalam penelitian ini adalah analisis regresi sebagai alat untuk mengetes hipotesis yang telah ditentukan. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan yang lebih dalam mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak di Indonesia, serta memberikan rekomendasi bagi perusahaan dan pembuat kebijakan dalam merumuskan strategi perpajakan yang lebih efektif.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, *return on asset*, *Sales growth*, Penghindaran Pajak

**“Analysis of the Effect of Firm Size, Asset Intensity, and Sales Growth on
Tax Avoidance in Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for
the 2019–2024 Period”
(AKHMAD YUNI ZAENUDIN)**

ABSTRACT

This study has objective of analyze the influence of company size, asset intensity, and sales growth on tax avoidance in companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period of 2019 to 2024. In the context of the modern economy, the relationship between company owners and managers has become increasingly complex, which can affect corporate tax decisions. It is expected that company size will have a significant impact on tax avoidance, as larger companies tend to have more resources for tax planning. Additionally, high asset intensity may indicate a greater potential for tax avoidance, while positive sales growth can influence a company's tax strategies. The study applies regression analysis as the primary method to evaluate the proposed hypotheses. The results of this study are expected to provide deeper insights into the factors influencing tax avoidance in Indonesia, as well as offer recommendations for companies and policymakers in formulating more effective tax strategies.

Keywords: Company Size, Asset Intensity, Sales growth, Tax avoidance,

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, SE., Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Yudi Herliansyah, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, waktu, dan bimbingan selama penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Kedua orang tua serta keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa dan dukungan moral.
6. Istri dan kedua anak penulis yang selalu memberikan doa dan semangat.
7. Rekan-rekan mahasiswa Universitas Mercu Buana, khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis kelas karyawan, atas kebersamaan dan dukungan yang diberikan.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan di masa mendatang. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 29 Januari 2026

Akhmad Yuni Zaenudin

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN	iii
SIMILIARITY CHECK.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	6
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Kontribusi Penelitian	6
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS.....	9
2.1 Kajian Pustaka	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Praktik Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	10
2.1.3 Ukuran Perusahaan (<i>Capital Intensity</i>).....	11
2.1.4 Intensitas Aset (<i>Return On Asset</i>).....	12
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales growth</i>).....	13
2.1.6 Penelitian Terdahulu	14

2.2	Kerangka Penelitian	16
2.3	Hipotesis.....	17
BAB III DESIGN DAN METODE PENELITIAN.....		20
3.1	Jenis Penelitian	20
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	20
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	21
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	22
3.5	Teknik Analisis Data.....	22
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	23
3.5.2	Model Regresi Data Panel.....	23
3.5.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	23
3.5.4	Uji Asumsi Klasik	24
3.5.5	Analisis Regresi Data Panel	25
3.5.6	Uji Hipotesis.....	25
3.5.7	Uji Koefisien Determinasi.....	25
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		26
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	26
4.2	Hasil Penelitian.....	28
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	28
4.2.2	Uji Pemilihan Model.....	30
4.2.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	33
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis.....	38
4.3	Pembahasan.....	42
4.3.1	Dampak Ukuran Perusahaan Berkaitan Penghindaran Pajak.....	42
4.3.2	Pengaruh <i>return on asset</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	43
4.3.3	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales growth</i>) terhadap Penghindaran Pajak.....	45

BAB V PENUTUP.....	47
5.1 Kesimpulan.....	47
5.2 Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA.....	50
LAMPIRAN.....	52



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2024 – 2024.....	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran	20
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel Penelitian	26
Tabel 4.2 List Badan Usaha Objek Penelitian	27
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	29
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow	31
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	32
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas	34
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	35
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	37
Tabel 4.9 Hasil Uji F	39
Tabel 4.10 Hasil Uji Determinasi	40
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Tabulasi	52
Lampiran 2. Hasil Pengolahan Data	53

