

**PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE* DAN  
*SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang  
Terdaftar Di BEI Selama Periode 2017-2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program  
Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**NAMA : Titi Erwinah**

**NIM : 43217110181**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2023**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Titi Erwinah

NIM : 43217110181

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan Tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28-Februari-2023



**Titi Erwinah**

NIM : 43217110181

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Titi Erwinah  
NIM : 43217110181  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE  
Tanggal Sidang : 12 Mei 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Suri Mahrani, S.Sos., 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 05232414



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*.”. Tidak lupa penulis mengucapkan shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW.

Skripsi ini disusun oleh penulis guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini melibatkan banyak pihak. Khususnya Ibu Suri Mahrani S.Sos, M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang kepada penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya 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. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta Ibu Sumiati dan Bapak Erwin Agus Setiadi yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti- hentinya kepada penulis serta memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Suami saya Ihya dan anak saya Fazillah yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman Okto, Amalul, Maya, Pipit dan Imelda yang selalu memberikan semangat serta memotivasi dalam pengerjaan skripsi.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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 kritik 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 dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, Maret 2023

Titi Erwinah

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK.....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
a) Tujuan Penelitian.....	9
b) Kontribusi Penelitian .....	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
a) Teori Agensi.....	11
b) <i>Tax Avoidance</i> .....	13
c) <i>Profitabilitas</i> .....	17

d) <i>Leverage</i> .....	18
e) <i>Sales Growth</i> .....	19
f) Penelitian Terdahulu.....	20
B. Kerangka Pemikiran .....	26
a) Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
b) Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
c) Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
C. Hipotesis .....	30
BAB III.....	31
METODOLOGI PENELITIAN.....	31
A. Waktu dan Tempat penelitian .....	31
B. Desain Penelitian .....	31
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	32
a) Variabel Dependen.....	32
b) Variabel Independen.....	33
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
E. Metode Pengumpulan Data.....	39
F. Metode Analisis .....	39
a) Statistik Deskriptif .....	40
b) Uji Asumsi Klasik.....	40
c) Uji Hipotesis dan Analisis Regresi .....	43
BAB IV .....	46
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46

A. Gambaran Umum Objek penelitian.....	46
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	47
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	50
a) Hasil Uji Normalitas .....	50
b) Hasil Uji Multikolinearitas .....	54
c) Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
d) Hasil Uji Autokorelasi .....	56
D. Pengujian Hipotesis.....	58
a) Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	58
b) Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	59
c) Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T) .....	60
d) Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
E. Pembahasan .....	63
a) Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
b) Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
c) Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	65
BAB V.....	67
KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
A. Kesimpulan.....	67
B.Saran .....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	69
DAFTAR LAMPIRAN.....	74



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Penerimaan Pajak Negara.....	2
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran. ....	29
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Dengan Histogram .....	53
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Dengan Grafik Normal Plot .....	54



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabe.....	35
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian .....	37
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI ) Tahun 2017-2020 .....	38
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian .....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Deskriptif.....	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Dengan Kolmogorof-Smirnov (K-S).....	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Dengan Kolmogorof-Smirnov (K-S).....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	58
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F.....	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik T.....	60
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	62

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Tabulasi .....	74
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	80
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas.....	80
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	82
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	82
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	83
Lampiran 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	83
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik F .....	83
Lampiran 9 Hasil Uji Statistik t.....	84
Lampiran 10 Hasil Uji Linier Berganda.....	84

