



**PENGARUH *FIRM SIZE*, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2022)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
SARASWATY DEWI
43219110185**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**



**PENGARUH *FIRM SIZE*, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2022)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
SARASWATY DEWI
43219110185**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Saraswaty Dewi
NIM : 43219110185
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Firm Size, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)
Tanggal Sidang : 8 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing


Siti Sarpingah, 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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 03243758



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Firm Size*, *Leverage* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

Nama : Saraswaty Dewi

NIM : 43219110185

Program Studi : S1 Akuntansi

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, 5 April 2024



Saraswaty Dewi
43219110185

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Firm Size, Leverage* dan *Sales Growth Terhadap Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)”**. Penyusunan Tugas Akhir Skripsi ini adalah salah satu syarat untuk memenuhi persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan ini, penulis dengan ketulusan hati ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah dengan ikhlas memberikan masukan dan kontribusi dalam proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, antara lain:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Siti Sarpingah, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan, serta nasehat dalam penyusunan Skripsi.
5. Orang tua yang penulis muliakan, Bapak Dawut dan Ibu Sri Hartinah serta Bapak Drs. H. Sarman Amrullah, M.AP dan Ibu Hj. Kasmiyatun yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan moral kepada penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
6. Suami tercinta dan terkasih, Ramdhanu Syarif Hidayatullah, S.T. yang sudah setia menemani penulis dalam keadaan suka maupun duka, yang

selalu memberikan nasehat dan motivasi, yang selalu mendengarkan keluh kesah dan selalu memberikan dukungan terhadap penulis.

7. Anakku tercinta, Nayanika Ghazala Syarif yang sudah dengan sabar dan mengerti kondisi penulis selama proses penyusunan Skripsi ini.
8. Kakak serta adik penulis yang selalu mendukung dan telah memberikan semangat terhadap penulis.
9. Sahabat – sahabat seperjuangan penulis, Melya Mulyani, Wahyu Listiawati Dewi dan Firda Ayu Lestari yang telah senantiasa menemani dan memberikan semangat dari awal perkuliahan hingga penyusunan Skripsi ini berlangsung.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, semoga Skripsi ini bisa bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Maret 2024

Saraswaty Dewi

43219110185

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of firm size, leverage and sales growth on tax avoidance in property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The total sample obtained from the results of using the purposive sampling method was 92 samples, consisting of 23 companies over a 4-year period. The data analysis method used for this research is the multiple linear regression test method with the help of the SPSS 26 program. The results showed that firm size has no effect on tax avoidance, leverage affects tax avoidance and sales growth has no effect on tax avoidance.

Keywords: firm size, leverage, sales growth and tax avoidance



ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *firm size*, *leverage* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Total sampel yang diperoleh dari hasil penggunaan metode *purposive sampling* sebanyak 92 sampel, yang terdiri dari 23 perusahaan selama periode 4 tahun. Metode analisis data yang digunakan untuk penelitian ini adalah metode uji regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *firm size* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *firm size*, *leverage*, *sales growth* dan *tax avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	12
3. <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	14
4. <i>Leverage</i>	17
5. <i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan)	19
6. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran.....	29
1. Pengaruh Firm Size Terhadap Tax Avoidance.....	29
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30

3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
C. Hipotesis	33
BAB III.....	34
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	34
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	35
1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	35
2. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Metode Analisis Data.....	42
1. Statistik Deskriptif	42
2. Uji Asumsi Klasik	43
3. Uji Hipotesis	46
BAB IV.....	49
HASIL DAN PEMBAHASAN	49
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	49
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
1. Firm Size	50
2. Leverage.....	51
3. Sales Growth	52
4. Tax Avoidance	53
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	53
1. Hasil Uji Normalitas.....	54
2. Hasil Uji Multikolinearitas	55
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	57
D. Hasil Uji Hipotesis	59
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
2. Uji Statistik F	59
3. Uji Statistik T	61
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	63

E. Pembahasan.....	64
1. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
BAB V	68
SIMPULAN DAN SARAN.....	68
A. Simpulan	68
B. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	74



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan.....	16
Tabel 2.2 Tabel Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Skala Pengukuran.....	38
Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan.....	41
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Dilakukan Transformasi.....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T.....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Berdasarkan Jenis Pajak dan Sektor	5
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	33



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	74
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	75
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	78
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi.....	78
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi.....	79
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	79
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	79
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi.....	80
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	80
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik F.....	80
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik T.....	80
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	81

