



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, *SALES GROWTH* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL
ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
RAINY RAHADATUL A'ISYI**

43220010085

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

2024



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, *SALES GROWTH* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1

Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

RAINY RAHADATUL A'ISYI

43220010085

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rainy Rahadatul A'Isyi
NIM : 43220010085
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Sales Growth dan Leverage terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 11 Oktober 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Triyani Budyastuti, 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-10244605



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

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth* dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama : Rainy Rahadatul A'isyi

NIM : 43220010085

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 17 Oktober 2024

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, 17 Oktober 2024

A 10,000 Indonesian Rupiah stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METERAI TEMPORER', and '1E144AMX038235612'.

Rainy Rahadatul A'isyi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Subhanahu wa ta'ala atas segala limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth*, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*” (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**. Penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis sangat menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang pertama kepada Allah SWT dan kepada Ibu Triyani Budyastuti, SE, M. Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan motivasi, waktu luang, memberikan ilmu, saran, dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis demi menyelesaikan skripsi ini. Sehubungan dengan ini, atas segala rahmat dan ketulusan hati penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen pengajar dan Staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya selama masa perkuliahan dan sangat bermanfaat bagi penulis untuk kelancaran proses penelitian.
5. Seluruh Teman-teman Seperjuangan Universitas Mercu Buana Prodi S1 Akuntansi 2020 yang memberikan semangat, saling bertukar pikiran dan ilmu pengetahuan sebagai modal penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna, hal ini disebabkan keterbatasan kemampuan dan pengalaman penulis, oleh sebab itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran untuk kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi semua pihak yang memerlukan.

Jakarta, 17 Oktober 2024



Rainy Rahadatul A'isyi

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, company size, sales growth and leverage on tax avoidance. The type of research used is quantitative research. The population in this study were property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2023. Sample selection using purposive sampling method. The number of samples in this study were 15 companies for 5 years with a total of 75 sample data. The data collection techniques used in this study are documentation techniques by obtaining data in the form of company annual reports for 2019-2023. The data analysis method used is multiple linear analysis with the help of IBM SPSS software version 25. The results of this study indicate that Leverage has a significant positive effect on Tax Avoidance, Company Size has a significant negative effect on tax avoidance, while Profitability and Sales Growth have no significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Profitability, Company Size, Sales Growth and Leverage.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *sales growth* dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2023. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel penelitian ini adalah 15 perusahaan selama 5 tahun dengan total 75 data sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik dokumentasi dengan mendapatkan data berupa laporan tahunan perusahaan tahun 2019-2023. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis linear berganda dengan bantuan software IBM SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *Tax Avoidance*, ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan Profitabilitas dan *Sales Growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth* dan *Leverage*.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	8
2. <i>Tax Avoidance</i>	9
3. Profitabilitas	10
4. Ukuran Perusahaan.....	11
5. <i>Sales Growth</i>	12
6. <i>Leverage</i>	13
7. Hasil Penelitian Terdahulu.....	15
B. Rerangka Pemikiran.....	22
C. Hipotesis.....	27
BAB III.....	28
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	28

1. Variabel Dependen.....	28
2. Variabel Independen.....	29
C. Populasi dan Sampel Penelitian	31
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Metode Analisis Data	34
1. Uji Statistik Deskriptif.....	34
2. Uji Asumsi Klasik.....	34
3. Pengujian Hipotesis	37
4. Uji Analisis Linear Berganda	38
BAB IV	40
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	40
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45
1. Uji Normalitas	45
2. Uji Multikolinearitas	47
3. Uji Heteroskedastisitas	48
4. Uji Autokorelasi.....	49
D. Hasil Pengujian Hipotesis	50
1. Uji Koefisien Determinasi R^2	50
2. Uji Kelayakan Model (Uji F)	51
3. Uji Signifikansi Parameter (Uji T).....	52
E. Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	53
F. Pembahasan.....	55
SIMPULAN DAN SARAN	60
A. Simpulan	60
B. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	17
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	31
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Perusahaan	32
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Properti & Real Estate	33
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas dengan Uji One Sample K-S sebelum melakukan outlier.....	45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas setelah melakukan outlier	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas setelah transform data	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji Park	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji Durbin-Watson.....	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi (Uji F)	51
Tabel 4. 10 Hasil Uji Signifikansi Parameter (Uji T).....	52
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Linear Berganda	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	27
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Tabulasi	66
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	70
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas dengan Uji One Sample K-S sebelum melakukan Outlier.....	71
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas dengan Uji One Sample K-S setelah melakukan outlier.....	72
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas dengan Uji One Sample K-S setelah melakukan transform data pada variabel Y	73
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	74
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan menggunakan Uji Park	75
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji Durbin-Watson	76
Lampiran 9 Hasil Uji Signifikansi (Uji F)	77
Lampiran 10 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	78
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	79
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Linear Berganda	80