



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

OLEH

AZKIYA SEKAR PUTRI

43222110094

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

2025



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

AZKIYA SEKAR PUTRI

43222110094

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan *Sales Growth*, Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)

Nama : Azkiya Sekar Putri

NIM : 43222110094

Program Studi : Akuntansi

Tanggal : 31 Juli 2025

Merupakan hasil 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, 31 Juli 2025



Azkiya Sekar Putri

	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 : AZKIYA SEKAR PUTRI
NIM : 43222110094
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH
TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 October 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Oktobre/15/0000000649/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Azkiya Sekar Putri
NIM : 43222110094
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 11 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Ika Sari, 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

LPTA-08255389



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

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan YME yang telah melimpahkan segala rahmat-nya, dan penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada Ibu Ika Sari, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing dengan arahan-arrahannya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan *Sales Growth*, Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)”** sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Manajemen Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih 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 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. Ibu Sabariyah dan Bapak Herman Gunawan, selaku orang tua dan Adik Muhamad Azkal Akbar, beserta keluarga besar dan pasangan yang tidak ada henti-hentinya memanjatkan do'a, semangat, dan memberikan dukungan moral serta material yang begitu besar kepada penulis.
6. Teman - Teman penulis, Firqotun Najiah, Wikandini Ayu, Esti Rohayati, Annisa Ismadarlia, Jati Kusuma, Riyanto yang selalu menjadi partner belajar dan berjuang sampai saat ini serta saling memberikan masukan dan saling membantu.
7. Teman - Teman Seperjuangan Prodi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya. Maka dari itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Oktober 2025



Azkiya Sekar Putri

ABSTRACT

This study's objective is to empirically examine the impact of Profitability, Leverage, and Sales Growth on Tax Avoidance in energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2023 period. The research focused on energy companies listed on the IDX during that period. From the total population, 132 research samples were obtained from 33 companies according to purposive sampling criteria. Multiple linear regression was used to analyze the data using SPSS software, involving independent and dependent variables. The results show that Profitability has no effect on Tax Avoidance, Leverage has a positive impact on Tax Avoidance, while Sales Growth has no impact on Tax Avoidance.

Keyword : Profitability, Leverage, Sales Growth, Tax Avoidance



ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini yakni untuk menguji secara empiris dampak *Profitabilitas*, *Leverage*, serta *Sales Growth* pada *Tax Avoidance* dalam perusahaan bidang energi yang tercatat di BEI periode 2020–2023. Objek penelitian difokuskan pada perusahaan energi yang tercatat di BEI selama periode tersebut. Dari total populasi, diperoleh 132 sampel penelitian yang berasal dari 33 perusahaan sesuai kriteria *purposive* sampling. Data dianalisis melalui regresi linear berganda memakai software SPSS, yang melibatkan variabel independen dan dependen. Hasil penelitian memperlihatkan jika *Profitabilitas* tidak mempunyai pengaruh pada *Tax Avoidance*, *Leverage* berdampak positif pada *Tax Avoidance*, sementara *Sales Growth* tidak berdampak pada *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, Tax Avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2. <i>Tax Avoidance</i>	9
3. Profitabilitas.....	11
4. Leverage	14
5. <i>Sales Growth</i>	15
6. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Berpikir.....	21
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2. Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
C. Hipotesis	25
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	26

A.	Jenis Penelitian	26
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	26
1.	Definisi Operasionalisasi Variabel	26
2.	Pengukuran Variabel	29
C.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	30
1.	Populasi Penelitian	30
2.	Sampel Penelitian.....	30
D.	Teknik Pengumpulan Data	32
E.	Metode Analisis Data	32
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	33
2.	Uji Asumsi Klasik	33
3.	Uji Kelayakan Model.....	36
4.	Uji Hipotesis	38
5.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		40
A.	Deskripsi Objek Penelitian	40
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik	43
1.	Uji Normalitas	43
2.	Uji Multikolinearitas.....	45
3.	Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.	Uji Autokoreasi.....	47
D.	Hasil Uji Hipotesis.....	49
1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
2.	Uji F	50
3.	Uji Statistik t.....	51
E.	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
F.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	54
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> pada <i>Tax Avoidance</i>	54
3.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> pada <i>Tax Avoidance</i>	55
BAB V		57
SIMPULAN DAN SARAN.....		57

A.	Simpulan.....	57
B.	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA.....		59
LAMPIRAN		64



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	29
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	31
Tabel 3. 3 Daftar Nama Perusahaan.....	31
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	36
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Pengobatan.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Pengobatan	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Pengobatan	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Pengobatan	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Terjadi Autokorelasi	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Tidak Terjadi Autokorelasi	48
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
Tabel 4. 10 Hasil Uji F.....	51
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik t.....	51
Tabel 4. 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	25
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	64
Lampiran 2 Data Tabulasi	65
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS	69

