

**SKRIPSI**

**ANALISIS PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES  
GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTAT DI BEI**

**PERIODE 2018-2019**



**OLEH :**  
**CHATARINA AURELLIA CHRYSANTI**  
**19120025**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2022**

## **SKRIPSI**

# **ANALISIS PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTAT DI BEI PERIODE 2018-2019**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Oleh :

**CHATARINA AURELLIA CHRYSANTI**

**19120025**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2022**

**ANALISIS PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES  
GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTAT DI BEI  
PERIODE 2018-2019**

**SKRIPSI**

**Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

**CHATARINA AURELLIA CHRYSANTI**

**19120025**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA**

**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Chatarina Aurellia Chrysanti  
NPM : 19120025  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Analisis Profitabilitas, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Properti Dan Real Estat Di BEI Periode 2018-2019

Pembimbing

Tanggal: 14 Desember 2022

(Stanislaus Adnanto Mastan, S.E., S.KOM., M.S.A., OCA., CPC.)

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal: 14 Desember 2022



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

# SKRIPSI

## ANALISIS PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTAT DI BEI PERIODE 2018-2019

Oleh

Chatarina Aurellia Chrysanti

19120025

Dipertahankan di depan Pengaji  
Pada tanggal 21 Desember 2022

Ketua Tim Pengaji



(Dra. Jeanne Asteria Wawolagi, M.Si.,Ak.)

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi



(Lilik Indrawati, S.E.,M.M.)



(Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A.)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### ANALISIS PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTAT DI BEI PERIODE 2018-2019

Oleh

Chatarina Aurellia Chrysanti

19120025

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal 21 Desember 2022

Ketua : Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si.,Ak.

Anggota : 1. Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A

2. Stanislaus Adnanto Mastan, S.E., S.KOM., M.S.A., OCA., CPC.

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Chatarina Aurellia Chrysanti  
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi  
Alamat Asli : Perum. Wisma Asri 2 blok G/4 Kediri, Jawa Timur  
No Identitas : 3571034907010001

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**"ANALISIS PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTAT DI BEI PERIODE 2018-2019"**

Merupakan hasil harya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi ini sepenuhnya karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terdapat bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 10 Januari 2023

Hormat saya,



**CHATARINA AURELLIA CHRYSANTI**

19120025

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul: “Analisis Profitabilitas, *Leverage*, Dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Properti Dan Real Estat Di BEI Periode 2018-2019”.

Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan kelulusan akademik dalam menyelesaikan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya. Dengan ketulusan hati, peneliti berterimakasih kepada:

1. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika.
2. Ibu Lilik Indrawati, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
4. Bapak Stanislaus Adnanto Mastan, S.E., S.KOM., M.S.A., OCA., CPC. selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan waktu, pikiran dan tenaga dalam bimbingan ini serta saran dan masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Dra. Jeanne Asteria W, M.Si., Ak. selaku Dosen Penguji 1 yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap skripsi saya.
6. Ibu Vincentia Devina S, S.E., M.S.A. selaku Dosen Penguji 2 yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap skripsi saya.



7. Ibu Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak. selaku Dosen Wali (2019/2022) yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester.
8. Segenap Dosen dan Staf pengajar di Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
9. Seluruh teman-teman yang tidak dapat disebutkan nama satu persatu. Terima kasih telah membantu dan berteman selama perkuliahan ini.
10. Seluruh Keluarga yang selalu memberi semangat dan doa agar proses skripsi dapat berjalan dengan lancar.
11. Seluruh pihak yang telah membantu dalam pembuatan skripsi dan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Dalam pembuatan Skripsi, peneliti berusaha semaksimal mungkin, walaupun peneliti menyadari masih banyak kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki peneliti. Oleh karena ini peneliti mengharapkan saran dan kritik untuk membangun kesempurnaan dalam skripsi ini. Dengan demikian peneliti mengharapkan skripsi ini berguna dan bermanfaat bagi peneliti selanjutnya.

Surabaya, 14 Desember 2022

Peneliti,



Chatarina Aurellia Chrysanti

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Teori Agensi .....	7
2.1.2 Pajak .....	8
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	9
2.1.4 Profitabilitas .....	10
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	13
2.1.6 <i>Sales Growth</i> .....	14

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan  
untuk keperluan belajar dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran  
dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.





2.2 Penelitian Terdahulu .....	16
2.2.1 Jurnal Penelitian.....	16
2.2.1.1 Yino dan Yohanes (2022) .....	16
2.2.1.2 Moeljono (2020) .....	18
2.2.1.3 Purba (2020) .....	19
2.2.1.4 Prastyatini dan Irmayani (2022) .....	20
2.2.1.5 Tebiono dan Sukadana (2019) .....	21
2.2.1.6 Puspita dan Febrianti (2017) .....	22
2.2.1.7 Fionasari et al (2020) .....	23
2.2.1.8 Librania et al (2021).....	25
2.2.1.9 Devi et al (2022) .....	26
2.2.1.10 Prastiyanti dan Mahardhika (2022).....	27
2.2.2 Skripsi .....	28
2.2.2.1 Rahman (Yogyakarta, 2022) .....	28
2.2.2.2 Wijaya (Semarang, 2020) .....	29
2.3 Rerangka Pemikiran.....	30
2.4 Kerangka Konseptual.....	31
2.5 Hipotesis Penelitian .....	31
2.5.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	31
2.5.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	32
2.5.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	33
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1 Objek Penelitian/Gambaran .....	35
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data .....	35



3.3 Variabel Penelitian .....	36
3.3.1 Variabel Independen .....	36
3.3.2 Variabel Dependen.....	36
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	36
3.4.1 Variabel Independen .....	37
3.4.1.1 Profitabilitas .....	37
3.4.1.2 Leverage .....	37
3.4.1.3 Sales Growth .....	37
3.4.2 Variabel Dependen.....	38
3.5 Populasi dan Sampel.....	38
3.6 Metode Analisis Data.....	39
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif .....	39
3.6.2 Regresi Linier Berganda.....	40
3.6.3 Uji Koefisien Determinasi.....	40
3.6.4 Uji Kelayakan Model .....	41
3.6.5 Uji Hipotesis .....	41
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>42</b>
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	42
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	44
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif .....	44
4.2.2 Regresi Linier Berganda.....	47
4.2.3 Uji Koefisien Determinasi.....	49
4.2.4 Uji Kelayakan Model .....	50
4.2.5 Uji Hipotesis .....	51



4.3 Pembahasan dan Hasil Penelitian .....	52
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	52
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	54
4.3.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	56
<b>BAB 5 PENUTUP .....</b>	<b>58</b>
5.1 Simpulan .....	58
5.2 Saran .....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>
<b>AMPIRAN .....</b>	<b>65</b>

## DAFTAR TABEL

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan dalam penelitian dan dididikan dan ditutup dengan undang-undang kepemilikan perpustakaan.	Tabel 2.1 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	17
	Tabel 2.2 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	18
	Tabel 2.3 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	19
	Tabel 2.4 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	20
	Tabel 2.5 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	22
	Tabel 2.6 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	23
	Tabel 2.7 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	24
	Tabel 2.8 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	26
	Tabel 2.9 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	27
	Tabel 2.10 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	28
	Tabel 2.11 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	28
	Tabel 2.12 Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	29
	Tabel 3.1 Penggolongan Perusahaan Properti dan Real Estat.....	39
	Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	43
	Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
	Tabel 4.3 Hasil Regresi Linier Berganda.....	47
	Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	49
	Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model .....	50
	Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis .....	51



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	30
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....	31

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Dharma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Nama Perusahaan.....	65
Lampiran 2 Data Tabulasi 2018 .....	67
Lampiran 3 Data Tabulasi 2019 .....	69
Lampiran 4 Hasil Uji Analisis .....	71

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/pelafalan akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak, sedangkan variabel independennya adalah profitabilitas, *leverage*, dan *sales growth*. Populasi penelitian ini menggunakan perusahaan sektor properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2019. Metode yang digunakan *purposive sampling* dengan beberapa kriteria tertentu. Terdapat 106 data dari 52 perusahaan yang sesuai dengan kriteria penelitian dan dianalisa menggunakan analisa regresi berganda dan analisis data menggunakan *software SPSS 25*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel *leverage* dan *sales growth* tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak dikarenakan dengan nilai profitabilitas yang tinggi, maka perusahaan akan dapat melalukan strategi penghindaran pajak.

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth* dan Penghindaran Pajak.



## **ABSTRACT**

This study aims to analyze the factors that can affect tax avoidance. The dependent variable in this study is tax avoidance, while the independent variables are profitability, leverage and sales growth. The population of this study uses property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2019. The method used was purposive sampling with certain criteria. There were 106 data from 52 companies that fit the research criteria and were analyzed using multiple regression analysis and data analysis using SPSS 25 software. The results of this study indicate that profitability has an influence on tax avoidance, while the leverage variable and sales growth has no effect on tax avoidance. Profitability affects tax avoidance because with a high profitability value, the company will be able to carry out a tax avoidance strategy.

**Key words** : Profitability, Leverage, Sales Growth and Tax Avoidance.

