

Pengaruh *Sales Growth, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2023)



Proposal Skripsi Oleh :
Gina Afiya Zahrani
01031282126098
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

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

Disusun oleh:

Nama : Gina Afiya Zahrani
NIM : 01031282126098
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal
: 12 Februari 2025



Nilam Kesuma, SE., M.Si., Ak
NIP. 198207282023212026

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

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

Disusun Oleh :

Nama : Gina Afiya Zahrani
NIM : 01031282126098
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 06 Maret 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 11 Maret 2025

Ketua,



Vivi Usmayanti, S.E., M.Sc.
NIP. 199207032023212041

Anggota,



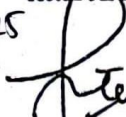
Nilani Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207282023212026

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

M/2025
4/3

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Gina Afiya Zahrani

NIM : 01031282126098

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

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

Pembimbing : Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 06 Maret 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaannya.

Palembang, 11 Maret 2025

Pembuat Pernyataan,



Gina Afiya Zahrani

NIM. 01031282126098

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Walapun kamu lahir dari keluarga biasa, tapi kamu harus menjadi perempuan yang luar biasa”

- Bapak (2021)

“Mau tidak mau, siap tidak siap, semua yang sudah dimulai sejak awal harus segera diselesaikan, jadi kembali lah kamu dengan hasil yang membanggakan”

“Long story short, I survived”

- *Taylor Swift*

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Diri saya sendiri
- Kedua orang tua
- Kedua saudara laki-laki saya
- Keluarga besar
- Sahabat dan teman

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur dipanjatkan kepada Allah SWT karena atas berkah dan karunia-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Sales Growth, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2023)**”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajian penelitian, hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Atas segala kekurangan dan ketidaksempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan masukan, kritik, serta saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca, terkhusus untuk peneliti selanjutnya yang akan mengadakan penelitian pada bidang yang sama.

Palembang, 11 Maret 2025

Gina Afiya Zahrani

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberikan segala berkah, rahmat dan hidayah, serta kesehatan sehingga penulis akhirnya mampu menyelesaikan skripsi ini, sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi. Penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis sampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Kedua Orang tua saya, Bapak Jahuran dan Ibu Sabaria Sinaga, yang telah memberikan segalanya dari segi moril maupun materil, serta doa dan pengorbanan yang tak pernah ada hentinya kepada penulis.
2. Kedua saudara laki-laki saya, Yoga Ardiansyah dan Muhammad Egi Radiansyah yang selalu memberikan semangat dan juga doa tanpa henti kepada penulis.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan bimbingannya selama penulis menyusun hingga menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Vivi Usmayanti, S.E., M.Sc selaku dosen penguji Ujian Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan masukan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
8. Segenap civitas akademika Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terkhusus dosen, tenaga pendidik, serta staff yang telah menjadi bagian proses pemberlajaran penulis di Fakultas Eknomi Universitas Sriwijaya.
9. Keluarga besar penulis, khususnya tante Eva dan Bibi Reni, terima kasih telah memberikan dukungan kepada penulis.
10. Ester Yanasta Simanjuntak dan Widya Isti Pangestu yang senantiasa menyemangati memberikan motivasi penulis selama penyusunan skripsi ini.
11. Amanda Pratiwi beserta kedua orang tua nya yang selalu menyemangati, memberi motivasi dan membantu penulis sejak awal hingga akhir masa perkuliahan.
12. Azhira Augusya Soelaeman, Naura Rafa Ghaliya, Sumayyah Maulidia, Nafisah Aldwati, Rafiqa Atiratul Jannah, Tini Permata Sari, Putri Adinda Amalia, Fitria Novani, Ayu Diah Aulia Permata Jaya, dan Metta Karuna Novita yang sudah mbersamai penulis selama masa perkuliahan, terima kasih selalu memberikan motivasi, semangat, dan dukungan tanpa henti yang secara tidak langsung membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

13. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.
14. Terakhir, untuk diri saya sendiri, Gina Afiya Zahrani. Terima kasih karena sudah menyelesaikan salah satu tugas dan tanggung jawab mu ini dengan sebaik mungkin. Untuk setiap rasa sedih dan lelah dalam perjalanan ini, semoga satu pencapaian ini bisa sedikit membayar rasa sedih dan lelah mu. Semoga langkah ini menjadi awal dari perjalanan yang lebih baik ke depannya.

Palembang, 11 Maret 2025



Gina Afiya Zahrani

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

Oleh:
Gina Afiya Zahrani

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *sales growth*, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan properti dan real estate tahun 2019-2023. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, jumlah sampel penelitian ini sebanyak 15 perusahaan dengan total 75 observasi. Variabel independen adalah *sales growth*, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Sedangkan, variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis data berupa data sekunder. Pengujian penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda dengan alat analisis SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *sales growth* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Sales Growth, Leverage, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance*

Pembimbing



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198207282023212026

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

ABSTRACT
THE EFFECT OF SALES GROWTH, LEVERAGE, AND COMPANY SIZE
ON TAX AVOIDANCE (EMPIRICAL STUDY OF PROPERTY AND REAL
ESTATE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK
EXCHANGE 2019-2023)

By:
Gina Afiya Zahrani

This study aims to examine the effect of sales growth, leverage, and company size on tax avoidance. The object of this research is property and real estate companies in 2019-2023. By using purposive sampling method, the number of samples in this study were 15 companies with a total of 75 observations. The independent variables are sales growth, leverage, and company size. Meanwhile, the dependent variable used is tax avoidance. This research uses a quantitative approach with the type of data in the form of secondary data. This research test uses multiple linear regression analysis techniques with SPSS version 26. The results showed that sales growth and company size have no effect on tax avoidance, while leverage affects tax avoidance.

Keywords: Sales Growth, Leverage, Company Size, Tax Avoidance

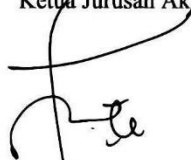
Pembimbing



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198207282023212026

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Gina Afiya Zahrani

NIM : 01031282126098

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

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

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 11 Maret 2025

Dosen Pembimbing,



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198207282023212026

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Gina Afiya Zahrani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Tangerang, 18 Juni 2023
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Perumahan Taman Balaraja Jl. Mawar 1
Blok E1 No.19, Banten
Email : ginafiyaz@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri Parahu 3
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 3 Balaraja
Sekolah Menengah Atas : SMK PGRI 1 Balaraja

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Media dan Informasi IMA FE Unsri Periode 2022-2023

PENGALAMAN MAGANG

1. PT Pertamina International Shipping (2024)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1. Manfaat Teoritis	7
1.4.2. Manfaat Praktis	7
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	9
2.1.3. <i>Sales Growth</i>	10
2.1.4. <i>Leverage</i>	10
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	11
2.2. Penelitian Terdahulu.....	12
2.3. Kerangka Berpikir	15

2.4.	Pengembangan Hipotesis	16
2.4.1.	Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance	16
2.4.2.	Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance	17
2.4.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
2.4.4.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> , <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		20
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	20
3.2.	Rancangan Penelitian	21
3.3.	Jenis dan Sumber Data	21
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	22
3.5.	Populasi dan Sampel	22
3.5.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
3.5.1.	<i>Tax Avoidance</i>	25
3.5.2.	<i>Sales Growth</i>	25
3.5.3.	<i>Leverage</i>	26
3.5.4.	Ukuran Perusahaan.....	27
3.7.	Teknik Analisis Data	27
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	28
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik	28
3.7.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	30
3.7.4.	Uji hipotesis	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		33
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.2.	Hasil Penelitian.....	34
4.2.1.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	34
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik	36
4.2.3.	Hasil Analisis Regresi Linear.....	45
4.2.4.	Pengujian Hipotesis.....	46
4.3.	Pembahasan	50
4.3.1.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
4.3.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54

4.3.4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> , <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
BAB V KESIMPULAN	58
5.1. Kesimpulan.....	58
5.2. Keterbatasan Penelitian	59
5.3. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3.1 Penetapan Sampel	23
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	34
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	47
Tabel 4.8 Hasil Uji t	48
Tabel 4.9 Hasil Uji F	49
Tabel 4.10 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	16
Gambar 4.1 Hasil Uji Histogram	38
Gambar 4.2 Hasil Normalitas Probability Plot	39
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan Penelitian	66
Lampiran 2. Data Variabel Sales Growth	66
Lampiran 3. Data Variabel Leverage	67
Lampiran 4. Data Variabel Ukuran Perusahaan.....	67
Lampiran 5. Data Variabel Tax Avoidance (Y).....	68
Lampiran 6. Hasil Uji Deskriptif	68
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas.....	69
Lampiran 8. Hasil Uji Multikolinearitas	70
Lampiran 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	71
Lampiran 10. Hasil Uji Autokorelasi	71
Lampiran 11. Hasil Uji Analisis Regresi Linear	72
Lampiran 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi	72
Lampiran 13. Hasil Uji t.....	72
Lampiran 14. Hasil Uji F	73
Lampiran 15. Kesimpulan Hipotesis.....	73

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Tax avoidance (penghindaran pajak) merupakan praktik umum yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi beban pajak melalui berbagai strategi legal, namun terkadang melanggar peraturan perpajakan. Fenomena ini semakin meningkat dalam beberapa tahun terakhir, seiring dengan meningkatnya tekanan bagi perusahaan untuk memaksimalkan profitabilitas di tengah persaingan yang semakin ketat. Banyak perusahaan besar yang terlibat dalam praktik penghindaran pajak dengan memanfaatkan celah hukum yang ada (Putri et al., 2021).

Secara umum penghindaran pajak tidak melanggar peraturan pemerintah, akan tetapi semakin banyak perusahaan yang melakukannya dapat berdampak pada penurunan penerimaan pajak pemerintah. Berdasarkan laporan Tax Justice Network (2020), Indonesia diperkirakan mengalami kerugian sebesar US\$ 4.864.783.876 atau sekitar Rp68.700.000.000.000 akibat penghindaran pajak. Pada artikel "*The State Of Tax Justice 2020: The Justice In the Time of COVID-19*" yang dirilis oleh *Tax Justice Network*, disebutkan bahwa dari total kerugian Rp68.700.000.000.000 tersebut, sebagian besar disebabkan oleh penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan di Indonesia, di mana perusahaan multinasional sering kali mengalihkan keuntungan ke negara-negara yang dianggap suaka pajak dengan tujuan untuk menghindari pelaporan keuntungan

yang sebenarnya diperoleh di negara tempat mereka beroperasi. Kerugian ini mencapai US\$ 4.780.000.000 atau sekitar Rp67.600.000.000.000. Pada tahun 2020, Kementerian Keuangan menargetkan penerimaan pajak sebesar Rp1.198.820.000.000.000, sehingga estimasi penghindaran pajak ini setara dengan 5,7% dari target tersebut. Jika dibandingkan dengan realisasi penerimaan pajak tahun 2019 yang mencapai Rp1.332.000.000.000.000, nilai penghindaran pajak ini setara dengan 5,16%. Tindakan penghindaran pajak ini tentu tidak dapat dibenarkan karena pajak adalah salah satu kontribusi masyarakat yang dikelola pemerintah demi kepentingan umum (Fatimah, 2023).

Salah satu contoh kasus yang relevan dengan penelitian ini adalah kasus pada perusahaan properti dan real estate di Indonesia PT Karyadeka Alam Sari yang melibatkan transaksi properti oleh pengembang Perumahan Bukit Semarang Baru. Sebuah rumah mewah dijual dengan harga Rp7.100.000.000, namun pada akta notaris hanya dicantumkan harga Rp940.000.000. hal ini menyebabkan selisih harga sebesar Rp6.100.000.000. Atas transaksi ini terdapat potensi PPN (Pajak Pertambahan Nilai) yang harus disetor sebesar Rp610.000.000. Selain itu, ada kekurangan Pajak Penghasilan (PPH) final sebesar 5% dari selisih Rp6.100.000.000, yang berjumlah sekitar Rp305.000.000. Untuk itu, dalam kasus ini terdapat total kekurangan pajak senilai Rp915.000.000 (Yanti & Yasa, 2022).

Dari penjelasan mengenai fenomena di atas, terlihat jelas bahwa situasi ini sudah tidak wajar. Praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan menunjukkan adanya ketidakseimbangan dan ketidakadilan dalam sistem perpajakan suatu negara dan sangat merugikan negara. Lebih dari itu, praktik ini

memberikan indikasi bahwa perusahaan tidak memiliki kesadaran yang tinggi akan kewajiban mereka terhadap negara. Namun, di sisi lain penghindaran pajak memberikan keuntungan bagi perusahaan, karena dapat mengurangi kewajiban pajak yang harus dibayar. Hal ini memungkinkan pendapatan perusahaan diprediksi akan meningkat. Selain itu, properti merupakan aset dengan nilai yang besar, di mana perusahaan pada sektor ini sering memiliki insentif untuk memaksimalkan strategi penghindaran pajak, hal ini sesuai dengan hasil penelitian Awaliah et al. (2022) yang menyatakan bahwa sektor properti dan real estate merupakan sektor yang melakukan penghindaran pajak paling besar dalam 5 tahun terakhir.

Perusahaan-perusahaan melakukan penghindaran pajak sebagai tujuan untuk mengurangi pembayaran pajak yang harus dibayar oleh perusahaan. Praktik ini dapat mengakibatkan perusahaan terkena denda dan memiliki reputasi perusahaan buruh di mata masyarakat. Di Indonesia, perusahaan yang melakukan tindakan penghindaran pajak akan berimbas pada menurunnya pencapaian penerimaan pajak. Semakin banyak perusahaan yang melakukan penghindaran pajak, maka semakin menurun persentase pencapaian pendapatan pajak (Angin & Siti, 2024).

Berbagai penelitian menunjukkan bahwa *sales growth*, *leverage*, dan ukuran perusahaan memiliki dapat mempengaruhi keputusan perusahaan terkait penghindaran pajak. *Sales growth* yang tinggi sering kali berhubungan dengan strategi penghindaran pajak, dimana perusahaan berusaha mempertahankan keuntungan mereka dengan mengurangi pajak yang harus dibayar (Putri et al., 2021). Sementara itu, *leverage* yang tinggi cenderung memanfaatkan pengurangan

beban bunga untuk mengurangi kewajiban pajak (Cindy & Ginting, 2022). Ukuran perusahaan juga berperan penting, karena perusahaan besar biasanya memiliki lebih banyak sumber daya untuk memaksimalkan strategi penghindaran pajak (Rizka & Rahayu, 2023).

Kaitannya dengan penghindaran pajak yang mengakibatkan kerugian besar bagi negara, pentingnya pertumbuhan *sales growth* menjadi salah satu aspek yang dapat mendukung kestabilan penerimaan pajak. *Sales growth* merujuk pada kenaikan penjualan suatu produk dalam periode waktu tertentu. Tingkat pertumbuhan yang dihitung dapat digunakan sebagai indikator untuk mengevaluasi kinerja penjualan perusahaan (Cahyo & Napisah, 2023). *Sales growth* merupakan indikator penting dalam menilai kinerja tim penjualan, menentukan strategi bisnis yang perlu diambil, serata menjadi panduan bagi pemimpin perusahaan sebelum membuat keputusan. Selain itu, *sales growth* juga menjadi tolak ukur bagi investor untuk menilai kondisi penjualan perusahaan. Penelitian Cahyo & Napisah (2023), menyatakan bahwa *sales growth* tidak ada pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan transportasi dan logistik. Hal tersebut berbeda dengan hasil penelitian Fathoni & Indrianto (2021), menyatakan bahwa *sales growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur.

Aspek yang kedua yaitu *leverage*, yang merupakan rasio untuk menilai sejauh mana suatu perusahaan menggunakan utang sebagai sumber pembiayaannya (Wijaya & Wibowo, 2022). Ketika kewajiban pajak perusahaan meningkat, maka utang perusahaan cenderung ikut bertambah seiring dengan

peningkatan beban pajak tersebut (J. Gunawan et al., 2023). Penelitian Kusumadani & Rahayuningsih (2023) menyatakan *leverage* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur, tetapi pada penelitian Hermawan et al. (2021) menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan properti dan real estate. Hal tersebut berbeda dengan penelitian Rustiani et al. (2024) yang mengindikasikan bahwa *leverage* tidak memperlihatkan pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Aspek ketiga yaitu ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan mengindikasikan kemampuan dan stabilitas perusahaan dalam menjalankan aktivitas ekonominya (Ainniyya et al., 2021). Semakin besar perusahaan, maka akan semakin rendah beban pajak yang ditanggung dan perusahaan akan cenderung mampu melakukan perencanaan yang baik dengan memanfaatkan sumber daya yang dimiliki. Sebaliknya, perusahaan yang lebih kecil mempunyai keterbatasan dalam penerapan penghindaran pajak (Masrurroch et al., 2021). Penelitian Safitri & Muid (2020) menyebutkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur, namun hal ini bertentangan dengan penelitian Kusumadani & Rahayuningsih (2023) yang mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur.

Penelitian ini bersifat replikasi dari penelitian Ainniyya et al. (2021) dengan variabel independen yang diteliti yaitu *Sales Growth*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan. Variabel dependen yang diteliti yaitu *Tax Avoidance* dengan menggunakan sampel semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

(BEI) dengan periode 2018-2019. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Ainniyya et al. (2021) yaitu peneliti melakukan penelitian dengan hanya berfokus pada perusahaan properti dan real estate dan juga melakukan pembaharuan pada tahun penelitian.

1.2. Rumusan Masalah

Penelitian ini akan menguji pengaruh *sales growth*, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di bursa efek Indonesia 2019-2023), berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas, penulis menyusun rumusan masalah berikut:

1. Apakah *sales growth* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
4. Apakah *sales growth*, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance*?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Mengetahui pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*.
2. Mengetahui pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.
3. Mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.
4. Mengetahui pengaruh *sales growth*, *leverage*, dan ukuran perusahaan secara simultan terhadap *tax avoidance*.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan bisa bermanfaat bagi banyak pihak, adapun manfaat penelitian ini antara lain:

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini dapat menjadi salah satu referensi untuk penelitian selanjutnya di bidang akuntansi khususnya perpajakan.

1.4.2. Manfaat Praktis

Secara praktis, penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi semua pihak berkepentingan, seperti:

1. Bagi Instansi

Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan kinerja mereka dalam mematuhi regulasi yang berlaku, terutama dalam praktik penghindaran perpajakan.

2. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan dan evaluasi dalam kebijakan dan regulasi perpajakan, terutama dalam praktik penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- A. Shafira, Guritno, Y., & Ermaya, H. N. L. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akunida*, 8(8.5.2017), 2003–2005. <https://dataindonesia.id/sektor-riil/detail/angka-konsumsi-ikan-ri-naik-jadi-5648-kgkapita-pada-2022>
- Afrianti, F., Uzliawat, L., & Ayu Noorida S. (2022). The Effect Of Leverage, Capital Intensity, And Sales Growth On Tax Avoidance With Independent Commissioners As Moderating Variables (Empirical Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2020). *International Journal of Science, Technology & Management*, 3(2), 337–348. <https://doi.org/10.46729/ijstm.v3i2.441>
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Amruddin, Priyanda, R., Agustina, T. S., Ariantini, N. S., Rusmayani, N. G. A. L., Aslindar, D. A., Ningsih, K. P., Wulandari, S., Putranto, P., Yuniati, I., Untari, I., Mujiani, S., & Wicaksono, D. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (F. Sukmawati (ed.); 1st ed.). Pradina Pustaka.
- Angin, M. V. br P., & Siti, A. (2024). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Telekomunikasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). *Journal Of Social Science Research*, 4, 2491–2505. <https://j-innovative.org/index.php/Innovative>
- Apriani, I. S., & Sunarto Sunarto. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(2), 326–333. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i2.678>
- Aramana, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Aktivitas, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Struktur Modal Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 621–637. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue/article/view/722>
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 133–142. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.13>
- Asri, K. A. (2023). *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Cosrporate*

Social Responsibility (CSR) Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020.

- Awaliah, R., Ayu Damayanti, R., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI (Tahun 2016-2020) Melalui Analisis Tingkat Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 1(1), 1–11. <https://doi.org/10.26487/akrual.v1i1.20491>
- Cahyo, M. K., & Napisah. (2023). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *JURNAL REVENUE: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 14–32.
- Cindy, C., & Ginting, R. R. (2022). The Effect of Sales Growth, Profitability and Leverage on Tax Avoidance with Firm Size as Moderating Variable. *Oblik i Finansi*, 4(4(98)), 131–138. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-4\(98\)-131-138](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-4(98)-131-138)
- Fathoni, M., & Indrianto, E. (2021). Pengaruh Leverage, Sales Growth, dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BURSA Efek Indonesia Periode 2014-2018 (Studi Pada Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 19(1).
- Fatimah. (2023). *Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp68,7 Triliun. Pajakku.* <https://www.pajakku.com/read/5fbf28b52ef363407e21ea80/---wwwpajakkucom-read-5fbf28b52ef363407e21ea80---wwwpajakkucom-read-5fbf28b52ef363407e21ea80---wwwpajakkucom-read-5fbf28b52ef363407e21ea80---wwwpajakkucom-read-5fbf28b52ef363407e21ea80-Dampak-Penghindar>
- Gunawan, A. (2022). Peranan Good Corporate Governance Dalam Meminimalisir Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Go Publik. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 379–385. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.618>
- Gunawan, J., Nurhasanah, S., Rusdiyanti, W., Andriyani, M., & Azizah, M. N. (2023). The Influence of Company Size and Sales Growth on Tax Avoidance. *Journal of Social and Economics Research*, 5(2), 171–188.
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1), 72–84. <https://doi.org/10.28932/jam.v10i1.930>
- Haryanti, A. D. (2021). Pengaruh Karakter Eksekutif, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 163–168. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1106>

- Hermawan, S., Sudradjat, S., & Amyar, F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Property dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 359–372. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.873>
- Honggo, K., & Marlinah, A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Sales Growth, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1), 9–26. <https://doi.org/10.1093/oed/2792655119>
- Istiqomah, S. Y. (2022). Pengaruh Sales Growth, Kepemilikan Keluarga, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan. *Journal of Economic Perspectives*, 2(1), 1–4. <http://www.ifpri.org/themes/gssp/gssp.htm%0Ahttp://files/171/Cardon-2008-Coaching-d%27%2F%2Fjournal.um-surabaya.ac.id/index.php/JKM/article/view/2203%0Ahttp://mpoc.org.my/malaysian-palm-oil-industry/%0Ahttps://doi.org/10.1080/23322039.2017>
- Jensen, M.C. and Meckling, W. . (1976). “Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure.” *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Juwita, R., & Antoni. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Corporate Risk, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Sub-Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Journal of Financial and Tax*, 3(2), 124–140.
- Kusumadani, H., & Rahayuningsih, D. A. (2023). Apakah Karakteristik Perusahaan Dan Atribut Audit Memengaruhi Tax Avoidance? *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 55–72. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v6i1.332>
- Masrurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *Journal FEB UNMUL*, 17(1), 82–93. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/INOVASI>
- Monica, G. C., Ginting, R. R., & Simorangkir, E. N. (2023). The Profitability, Leverage, and Sales Growth on tax Avoidance through Company Size as Moderating Variable on Manufacturing Companies in Sector of Consumer Goods Listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2021. *International Journal of Social Science Research and Review*, 6(5), 141–150. <http://dx.doi.org/10.47814/ijssrr.v6i5.1247>
- Mulyani, S. R. (2021). *Metodologi Penelitian* (1st ed.). Widina Bhakti Persada Bandung.
- Oktavia, V., Ulfi, J., & Kusuma, J. wijaya. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2015 -

2018). *Jurnal Revenue*, 01(02), 143–151.

- Parhusip, P. T., & Simarmata, M. F. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Sales Growth, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 1–4. <http://www.ifpri.org/themes/gssp/gssp.htm%0Ahttp://files/171/Cardon-2008-Coaching-d%27equipe.pdf%0Ahttp://journal.um-surabaya.ac.id/index.php/JKM/article/view/2203%0Ahttp://mpoc.org.my/malaysian-palm-oil-industry/%0Ahttps://doi.org/10.1080/23322039.2017>
- Prayoga, A. D., & Sumantri, F. A. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance Studi Empiris pada perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(2).
- Putri, A. A., Azmi, Z., & Arsa, J. (2021). Apakah Sales Growth, Leverage dan Capital Intensity Mempengaruhi Tax Avoidance? *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 11(1), 1–11. <https://doi.org/10.37859/jae.v11i1.1534>
- Putri, Y. F. E., & Setiawan, I. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Strategi Bisnis Dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 421–428. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2.159>
- Radiany, M. A., Harjanti, W., & Farhan, A. (2022). Relation between Profitability, Leverage, and Firm Size on Tax Avoidance. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(2), 12374–12382. <https://bircu-journal.com/index.php/birci/article/view/5082>
- Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Rizka, N. R., & Rahayu, R. M. (2023). Does Firm Size Moderating Influence Of Sales Growth On Tax Avoidance? *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 10(2), 310–322. <https://doi.org/10.30656/jak.v10i2.5526>
- Rosalina, L., & Hadi, N. (2023). Tax Avoidance: Peran Karakter Auditor Menekan Munculnya Tax Avoidance (Kasus Pada Perusahaan yang Tergabung dalam JII70 Tahun 2021). *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 6(1), 104. <https://doi.org/10.21043/aktsar.v6i1.20383>
- Rustiani, T., Tyas, I. W., & Juniarto, A. (2024). Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Proaksi*, 11(1), 102–120. <https://doi.org/10.32534/jpk.v11i1.5473>
- Safitri, K. A., & Muid, D. (2020). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social

Responsibility, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), 1–11.

Sahir, S. H. (2022). *Motodologi Penelitian* (T. Koryati (ed.)). KBM IINDONESIA.

Setyaningsih, S. W., & Wulandari, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(2), 117–127. <https://doi.org/10.35145/bilancia.v6i1.1754>

Shantikawati, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (STudi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Nature Microbiology*, 3(1), 641. <http://dx.doi.org/10.1038/s41421-020-0164-0><https://doi.org/10.1016/j.solener.2019.02.027><https://www.golder.com/insights/block-caving-a-viable-alternative/><http://dx.doi.org/10.1038/s41467-020-15507-2><http://dx.doi.org/10.1038/s41587-020-05>

Sugiyono. (2020). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. In 2 (pp. III–434).

Syahzuni, B. A., & Florencia, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi: Journal of Economic*, 14(02), 78–85. <https://doi.org/10.47007/jeko.v14i02.6654>

Tax Justice Network. (2020). *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID-19 (expert advice and guidance on methodologies, objectives and overall approach)* (Issue November).

Wijaya, A., & Wibowo, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021). *Nikamabi*, 1(2), 1–13. <https://doi.org/10.31253/ni.v1i2.1560>

Yanti, I. A. P. W., & Yasa, I. N. P. (2022). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Financial Distress, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 13(3), 818–826.