

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate*
yang Terdaftar di BEI)**

SKRIPSI



**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**

**Oleh
Ni Ketut Irna Alfina Yanti
NIM 2117051015**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2025

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Pembimbing I,

Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

Pembimbing II,

I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

Skripsi oleh Ni Ketut Ima Alfina Yanti ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal 04 Juli 2025

Dewan Penguji,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

(Ketua)



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

(Anggota)



Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 198205112008121004

(Anggota)



Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada:

Hari : Jumat
Tanggal : 04 Juli 2025

Mengetahui,

Ketua Ujian,	Sekretaris Ujian,
	
<u>Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.</u> NIP. 196810291993032001	<u>Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.</u> NIP. 198902272018032001

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi,



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., Msi.
NIP 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI)**" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan dan mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian hari ditemukan pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.



Singaraja, 14 Juli 2025
Yang membuat pernyataan,



Ni Ketut Irma Alfina Yanti
NIM. 2117051015

MOTTO

***“Ini bukan sebuah kompetisi kamu dengan orang lain,
tetapi ini kompetisi antara kamu dengan dirimu
sebelumnya. Born to be a better person for your life”***

- Anonymous-



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **”Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI)”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha dan seluruh jajarannya.
- 2) Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
- 3) Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
- 4) Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., selaku Sekertaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
- 5) Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi.
- 6) Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I saya yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk, motivasi, dan wawasan yang sangat berharga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 7) Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II saya yang telah memberikan bimbingan dan masukan yang sangat berharga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 8) Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Penelaah saya dan sekaligus selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, motivasi dan masukan yang sangat berharga kepada penulis selama menempuh pendidikan dan dalam penyelesaian skripsi ini.

- 9) Bapak dan Ibu Dosen di lingkungan Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh perkuliahan hingga dapat menyelesaikan studi di Program Studi S1 Akuntansi.
- 10) Kepala Tata Usaha Fakultas Ekonomi beserta seluruh staf yang telah bersedia membantu penulis mengurus administrasi dalam proses skripsi ini.
- 11) Kepada teman-teman penulis dan mahasiswa S1 Akuntansi angkatan 2021 yang telah menemani penulis selama menempuh perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini
- 12) Terkhusus kepada orang tua penulis Ibu Ni Luh Renasih dan Bapak Made Nasa, saudara tercinta (Mbk Ayu, Mbik Ulan, Mbik Mang, Risna), keponakan penulis dan keluarga tercinta, terima kasih atas semua doa, kasih sayang, dukungan, dan motivasi yang tiada hentinya kepada penulis. Berkat kalian, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
- 13) Teruntuk diri sendiri, terima kasih sudah terus berjuang, dan tidak menyerah menghadapi semuanya hingga dapat menyelesaikan perkuliahan dan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia pengetahuan.

Singaraja, 23 Juni 2025

Penulis

DAFTAR ISI

	HALAMAN
PRAKATA.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
ABSTRAK	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Pembatasan Masalah	10
1.4 Rumusan Masalah	10
1.5 Tujuan Penelitian	11
1.6 Manfaat Hasil Penelitian	11
BAB II KAJIAN TEORI.....	13
2.1 Deskripsi Teoretis	13
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	23
2.3 Kerangka Berpikir	27
2.4 Hipotesis Penelitian	28
BAB III METODELOGI PENELITIAN	33
3.1 Rancangan Penelitian	33
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	35
3.3 Subjek Penelitian/Populasi dan Sampel	35
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	37
3.5 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data	40
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data.....	40
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	41

3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.6.3 Pengujian Hipotesis	44
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Deskripsi Data	47
4.2 Pengujian Asumsi Klasik.....	52
4.3 Pengujian Hipotesis.....	58
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	65
4.5 Implikasi Penelitian.....	71
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Rangkuman.....	73
5.2 Kesimpulan.....	74
5.3 Saran.....	75
 DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	83



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1 Kriteria Penentuan Sampel.....	36
Tabel 3. 2 Daftar Sampel.....	36
Tabel 4. 1 Hasil Purposive Sampling Setelah Outlier	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Dilakukan Outlier.....	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Dilakukan Outlier.....	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi setelah Cochrane-Orcutt.....	58
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji t	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji F	63
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	27
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian	34
Gambar 4. 1 Grafik Scatterplot	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi	84
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Properti dan Real Estate	87
Lampiran 3. Data Oulier	88
Lampiran 4. Tabulasi Data Profitabilitas.....	89
Lampiran 5. Tabulasi Data Leverage	91
Lampiran 6. Tabulasi Data Ukuran Perusahaan	93
Lampiran 7. Tabulasi Data Tax Avoidance.....	95
Lampiran 8. Tabulasi Data Input SPSS.....	97
Lampiran 9. Uji Normalitas	100
Lampiran 10. Uji Multikolinearitas	101
Lampiran 11. Uji Heteroskedastisitas	102
Lampiran 12. Uji Autokorelasi.....	102
Lampiran 13. Analisis Statistik Deskriptif.....	100
Lampiran 14. Analisis Regresi Linier Berganda	103
Lampiran 15. Uji Hipotesis (Uji t)	103
Lampiran 16. Uji Simultan (Uji F).....	103
Lampiran 17. Uji Koefisien Determinasi	104