

**IMPLIKASI INDIKATOR KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



**Oleh:**

**NAFISA**

**NPM: 18.1.01.11436**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2022**

**IMPLIKASI INDIKATOR KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



**Oleh:**

**NAFISA**

**NPM: 18.1.01.11436**


**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2022**

**IMPLIKASI INDIKATOR KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi: Akuntansi  
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan**

**Oleh:**

**NAFISA**

**NPM: 18.1.01.111436**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA**

**2022**

**IMPLIKASI INDIKATOR KEUANGAN TERHADAP TAX AVOIDANCE  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**NAFISA**

**NPM : 18.1.01.11436**

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji

Pada tanggal 14 April 2022

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Anggota : 1. Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**2. Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

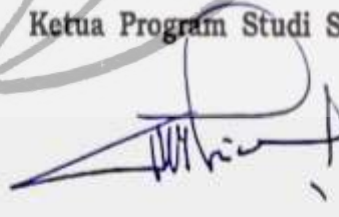
**Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.**



**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**



**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **NAFISA**

NPM : **18.1.01.11436**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **IMPLIKASI INDIKATOR KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 14 April 2022, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 14 April 2022

Yang membuat pernyataan,



**Nafisa**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Nafisa  
NPM : 18.1.01.11436  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 29 September 2000  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 3 (Tiga)/ 3 (Tiga)  
Alamat Rumah : Jl. Simolawang Tembusan 2/37B, Surabaya  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Muhammad Yusuf  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Simolawang Tembusan 2/37B, Surabaya  
Alamat Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD Muhammadiyah 10 Surabaya Tahun 2012
2. Tamat SMP Muhammadiyah 1 Surabaya Tahun 2015
3. Tamat SMK Negeri 10 Surabaya Tahun 2018
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2018-2022	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya



Nafisa



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat ALLAH SWT atas berkat dan rahmat yang telah diturunkan-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Implikasi Indikator Keuangan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.” Skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar sarjana akuntansi jurusan akuntansi sektor publik pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Laporan ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua peneliti Bapak Muhammad Yusuf dan Ibu Siti Muhsinah yang senantiasa memberikan do'a yang terbaik serta memberikan semangat dan dukungan baik itu secara moril maupun materil.
2. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dan selaku dosen wali *english class* (ECA/SA8) yang telah memberikan dukungan sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini.
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Bapak Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta saran dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan.
6. Bapak Mochamad Jamil, SE., MM. Kepala Galeri Investasi Bursa Efek STIESIA Surabaya yang telah memberikan izin kepada peneliti untuk melakukan penelitian.

7. Kedua kakak peneliti Ainul Hikmah dan Muhammad, serta seluruh keluarga yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan doa, dukungan, dan motivasi selama ini.
8. Zubaidah Anggraeni dan Ismatun Mardiyah selaku sahabat yang menemani dan memberikan waktu, tawa, sedih, bantuan, serta doa.
9. Sahabat peneliti yang telah bersama selama ini dan membantu skripsi ini Ica, Sherly A, Achla, Afel, Olivia, Wanda, Laila, dan Virda.
10. Teman-teman seperjuangan angkatan pertama *english class accounting* (ECA) atau SA8 yang telah bersama selama ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan informasi, pengetahuan, serta dukungan semangat sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari masih banyak kesalahan dan kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan pengetahuan kepada seluruh pembaca.

Surabaya, 14 April 2022



Nafisa



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GRAFIK.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK .....	xv
ABSTRACT .....	xvii
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	10
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ....</b>	<b>11</b>
2.1 Tinjauan Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.1.2 Pajak.....	12
2.1.3 <i>Tax avoidance</i> .....	15
2.2 Indikator Keuangan.....	16
2.2.1 Intensitas Aset Tetap .....	16
2.2.2 <i>Leverage</i> .....	18
2.2.3 Profitabilitas .....	19
2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	20
2.3 Penelitian Terdahulu .....	22
2.4 Rerangka Pemikiran.....	25
2.5 Pengembangan Hipotesis .....	26
2.5.1 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
2.5.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.5.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.5.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian.....	30
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	30
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	33

3.4.1 Variabel Dependen.....	33
3.4.2 Variabel Independen .....	34
3.5 Teknik Analisis Data.....	36
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	37
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	40
3.5.4 Uji Hipotesis.....	41
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	44
4.2 Hasil Penelitian .....	45
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	45
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	47
4.2.3 Analisis regresi linear berganda .....	52
4.2.4 Uji Hipotesis.....	54
4.3 Pembahasan.....	57
4.3.1 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	57
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	60
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	66
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	<b>70</b>
5.1 Simpulan .....	70
5.2 Saran .....	72
<b>JADWAL PENELITIAN .....</b>	<b>73</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN.....</b>	<b>79</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1 Kriteria Ukuran Perusahaan .....	21
2 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	31
3 Daftar Sampel Perusahaan Sektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> .....	32
4 Kriteria Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i> (DW) .....	40
5 Uji Statistik Deskriptif .....	45
6 Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Sebelum Outlier.....	48
7 Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Sesudah Outlier .....	49
8 Uji Multikolinearitas .....	50
9 Hasil Uji <i>Glejser</i> .....	51
10 Uji Autokorelasi.....	52
11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	53
12 Uji Statistik F.....	55
13 Koefisien Determinasi.....	55
14 Uji Statistik t .....	56
15 Rata-Rata Kenaikan dan Penurunan Aset Tetap Tahun 2017-2020.....	58
16 Rata-Rata Kenaikan dan Penurunan Hutang Tahun 2017-2020 .....	61
17 Rata-Rata Kenaikan dan Penurunan Laba Sesudah Pajak Tahun 2017-2020.	63
18 Rata-Rata Kenaikan dan Penurunan Total Aset Tahun 2017-2020 .....	67

## DAFTAR GRAFIK

Grafik	Hal
1 <i>Tax ratio</i> Indonesia 5 Tahun Terakhir .....	3



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1 Rerangka Pemikiran .....	25
2 Grafik <i>Probability Plot</i> (P-Plot).....	47
3 Scatterplot Uji Heteroskedastisitas .....	51



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1 Data Perhitungan Intensitas Aset Tetap .....	79
2 Kenaikan dan Penurunan Nilai Aset Tetap .....	81
3 Data Perhitungan <i>Leverage</i> .....	81
4 Kenaikan dan Penurunan Nilai Hutang .....	83
5 Data Perhitungan Profitabilitas .....	83
6 Kenaikan dan Penurunan Laba Setelah Pajak .....	85
7 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	85
8 Kenaikan dan Penurunan Total Aset .....	87
9 Data Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> .....	87
10 Kenaikan dan Penurunan Pajak yang Dibayar .....	89
11 Hasil Data Sebelum <i>Outlier</i> .....	90
12 Hasil Data Sesudah <i>Outlier</i> .....	93

