

**PENGARUH RASIO PROFITABILITAS,
AKTIVITAS, DAN EFISIENSI TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN *REAL*
ESTATE DAN PROPERTI YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2018-2021**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

ANATESA TILOVA

40011419650155

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Anatesa Tilova
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650155
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Rasio Profitabilitas, Aktivitas, dan Efisiensi terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Real Estate* dan Properti yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021

Semarang, 21 Juli 2023

Dosen Pembimbing



Dr. R.R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si.

NIP. 197410051998022001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Anatesa Tilova
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650155
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Rasio Profitabilitas, Aktivitas, dan Efisiensi terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Real Estate* dan Properti yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 08 Agustus 2023

Tim Penguji

1. Dr. R.R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si.
2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.
3. Eiffeliena N. F. P., S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.

(.....)
(.....)
(.....)



PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

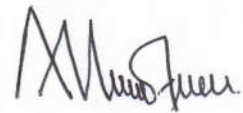
Yang bertanda tangan di bawah ini saya Anatesa Tilova, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Profitabilitas, Aktivitas dan Efisiensi Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Real Estate dan Properti tahun 2018-2021** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/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 penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 31 Juli 2023

Yang membuat pernyataan



Anatesa Tilova

NIM. 40011419650155

**PENGARUH RASIO PROFITABILITAS, AKTIVITAS, DAN
EFISIENSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN *REAL ESTATE* DAN PROPERTI YANG
TERDAFTAR DI BEI 2018-2021**

ABSTRAK

Penelitian ini menyoroti Profitabilitas, Aktivitas, Dan Efisiensi perusahaan dalam membayar pajak sesuai kewajibannya. Praktik penghindaran pajak atau tax avoidance dapat merugikan negara dan masyarakat secara luas, oleh karena itu diperlukan upaya yang lebih tegas untuk mengatasi hal ini. Penelitian ini fokus pada perusahaan Real Estate Dan Properti di BEI dengan total 20 perusahaan selama tahun 2018 hingga 2021. Teknik pengumpulan sampel menggunakan purposive sampling. Uji hipotesis yang digunakan adalah uji determinasi f test dan t test. Hasil penelitian ini ditemukan tidak adanya hubungan antara profitabilitas, aktivitas, dan efisiensi terhadap tax avoidance. Adanya hubungan positif *pretax profit margin*, rasio gaji/penjualan, rasio sewa/penjualan dengan upaya menghindari pajak. Hasil ini konsisten dengan penelitian sebelumnya dan menunjukkan perlunya kesadaran perusahaan terhadap pentingnya membayar pajak dengan wajar dan jujur.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, Aktivitas, Dan Efisiensi

THE EFFECT OF PROFITABILITY, ACTIVITY, AND EFFICIENCY RATIOS ON TAX AVOIDANCE IN REAL ESTATE AND PROPERTY COMPANIES LISTED ON BEI 2018-2021

ABSTRACT

This study highlights the Profitability, Activity, and Efficiency of companies in paying taxes according to their obligations. The practice of tax avoidance or tax avoidance can harm the state and society at large, therefore more assertive efforts are needed to overcome this. This study focuses on Real Estate and Property companies on the IDX with a total of 20 companies during 2018 to 2021. The sample collection technique used purposive sampling. The hypothesis test used is the determination test f test and t test. The results of this study found no relationship between profitability, activity, and efficiency on tax avoidance. There is a positive relationship between pretax profit margin, salary/sales ratio, rent/sales ratio with tax avoidance. These results are consistent with previous research and indicate the need for corporate awareness of the importance of paying taxes fairly and honestly.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Activity, and Efficiency

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunianya sehingga penyusunan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Aktivitas, dan Efisiensi Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Real Estate* dan Properti yang terdaftar di BEI periode 2018-2021” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Sholawat serta salam kami haturkan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW beserta para kerabatnya yang telah memberikan tauladan baik. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam kesempatan ini kami mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi diantaranya:

1. Tuhan Yang Maha Esa
2. Kepada Orang Tua dan Keluarga yang selalu mendukung, mendoakan, dan telah banyak memberikan semangat dan motivasi sehingga dan menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si. Selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt Selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang

5. Ibu Dr. R.R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si. Selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, dan membantu penulis sehingga mempermudah skripsi ini selesai tepat pada waktunya.
6. Ibu Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Wali yang telah memberi dukungan dan bimbingan setiap proses akademik.
7. Bapak ibu dosen dan seluruh staff pengajar Sekolah Vokasi serta Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, khususnya Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberi ilmu kepada penulis.
8. Pertama untuk diri saya sendiri, terima kasih karena telah mau berjuang dan bertahan sampai saat ini sampai mampu berada di titik ini.
9. Sahabat-sahabat kuliah saya, Reta, Titan, Mbak Aviza yang selalu menemani, memberikan dukungan dan menjadi patner diskusi.
10. Terimakasih kepada patner penulis Mega Enivani teman seperjuangan kuliah, sidang magang, dan sidang skripsi yang banyak membantuku, saling mendukung, memberi semangat sehingga bisa menyelesaikannya bersama-sama.
11. Muhammad Daffa Gildas terima kasih atas dukungan, semangat, serta selalu ada dalam suka maupun duka selama proses penyusunan skripsi ini.
12. Kepada sahabat-sahabat saya, Meivy, Bombom, Acil, Kaila, Ega, Puput, Nabila, Salsa, Wildan, Irpan yang selalu memberikan dukungan.
13. Kepada teman-teman KKN yang telah menjadi penyemangat dan selalu memberikan dukungan.

14. Seluruh rekan penulis yang telah menjadi penyemangat, motivator, dan mentor yang tidak dapat penulis sertakan satu-persatu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan baik dari segi susunan serta cara penulisan skripsi ini, karenanya saran dan kritik yang sifatnya membangun demi kesempurnaan laporan ini sangat penulis harapkan. Akhirnya, semoga laporan ini bisa bermanfaat bagi para pembaca pada umumnya dan juga bermanfaat bagi penulis pada khususnya.

Terima kasih.

Semarang, 31 Juli 2023



Anatesa Tilova

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHRI/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	14
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	16
1.3.1 Tujuan Penelitian	16
1.3.2 Kegunaan Penelitian	19
1.4 Sistem Penulisan.....	19
BAB II LANDASAN TEORI.....	21
2.1 Landasan Teori	21
2.1.1 Teori Agensi.....	21
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.1.3 Sistem <i>Benchmarking</i>	26
2.1.4 Rasio Profitabilitas.....	31
2.1.5 Rasio Aktivitas.....	33
2.1.6 Rasio Efisiensi.....	34
2.1.7 Penelitian Terdahulu	35
2.2 Kerangka Pemikiran	40
2.3 Hipotesis Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	52
3.1.1 Variabel Dependen.....	52
3.1.2 Variabel Independen	53
3.2 Populasi dan Sampel	62
3.2.1 Populasi.....	62
3.2.2 Sampel.....	62
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	63
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	64
3.5 Metode Analisis Data.....	64
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	65
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	66

3.5.3 Uji Hipotesis	68
BAB IV HASIL DAN PENELITIAN.....	70
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	70
4.2 Analisis Data.....	72
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	72
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	82
4.2.3 Uji Hipotesis	84
4.3 Interpretasi Hasil.....	90
4.3.1 Pengaruh <i>Gross Profit Margin</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	91
4.3.2 Pengaruh <i>Operating Profit Margin</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	92
4.3.3 Pengaruh <i>Pretax Profit Margin</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	94
4.3.4 Pengaruh <i>Corporate Tax to Turn Over Ratio</i> terhadap <i>Tax</i> <i>Avoidance</i>	95
4.3.5 Pengaruh Net Profit Margin terhadap <i>Tax Avoidance</i>	97
4.3.6 Pengaruh Rasio gaji terhadap <i>Tax Avoidance</i>	98
4.3.7 Pengaruh Rasio Bunga terhadap <i>Tax Avoidance</i>	100
4.3.8 Pengaruh Rasio Penyusutan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	101
4.3.9 Pengaruh Rasio Input Lainnya terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	103
4.3.10 Pengaruh Penghasilan Luar Usaha/Penjualan terhadap <i>Tax</i> <i>Avoidance</i>	105
4.3.11 Pengaruh Biaya Luar Usaha terhadap <i>Tax Avoidance</i>	106
4.3.12 Pengaruh Rasio Sewa terhadap <i>Tax Avoidance</i>	108
BAB V PENUTUP.....	110
5.1 Kesimpulan Penelitian	110
5.2 Keterbatasan.....	112
5.3 Saran	112
DAFTAR PUSTAKA	113
LAMPIRAN	116
Hasil Uji Deskriptif Statistik.....	132
Uji Multikoloniaritas.....	133
Uji Heterokedastisitas	134
Uji Auto Korelasi	134
Uji Determinasi	136
Uji F	136
Uji t	137

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 4. 1 Kriteria Penelitian	71
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	72
Tabel 4. 3 Rangkuman Hasil Uji SPSS	81
Tabel 4. 4 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	89