PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Kasus pada Perusahaan Swasta Sektor Properti dan Real Estat yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Nanda Qothrunnada Shobihah

40011422650092

PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun	:	Nanda Qothrunnada Shobihah
Nomor Induk Mahasiswa	:	40011422650092
Fakultas	:	Sekolah Vokasi
Program Studi	:	D-IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan Intensitas Aset Tetap terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Swasta Sektor Properti dan Real Estat yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)

Semarang, 25 Mei 2026

Dosen Pembimbing

Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.

NIP. H.7.198709262019111001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun	:	Nanda Qothrunnada Shobihah
Nomor Induk Mahasiswa	:	40011422650092
Fakultas	:	Sekolah Vokasi
Program Studi	:	D-IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan Intensitas Aset Tetap terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Swasta Sektor Properti dan Real Estat yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 17 Juni 2026

Tim Penguji:

1. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M. (.....)
2. Drs. Dul Muid, M.Si. Akt. (.....)
3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Nanda Qothrunnada Shobihah, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan Intensitas Aset Tetap terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Swasta Sektor Properti dan Real Estat yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2024). yang disusun untuk melengkapi pesyaratan 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 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 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, 25 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Nanda Qothrunnada Shobihah

NIM. 40011422650092

ABSTRAK

Tax Avoidance merupakan salah satu perencanaan pajak yang dilakukan secara legal untuk mengurangi beban pajak yang dibayarkan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh pertumbuhan penjualan, *leverage*, dan intensitas aset tetap terhadap *tax avoidance* pada perusahaan swasta sektor properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024. Populasi penelitian sebanyak 90 perusahaan, dengan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh jumlah sampel sebanyak 29 perusahaan dan 62 jumlah pengamatan (*unbalanced panel*). Metode analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan, *leverage*, dan intensitas aset tetap berpengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance*. Secara parsial, pertumbuhan penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage,* Intensitas Aset Tetap

ABSTRACT

Tax avoidance is a form of tax planning conducted legally to reduce corporate tax expense. This study aims to examine and analyze the effect of sales growth, leverage, and fixed asset intensity on tax avoidance in private companies in the property and real estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2024. The population of this study consists of 90 companies. Using a purposive sampling method, 29 companies were selected, resulting in 62 observations (unbalanced panel data). The data analysis method employed is multiple linear regression analysis. The results indicate that sales growth, leverage, and fixed asset intensity simultaneously affect tax avoidance. Partially, sales growth has a positive and significant effect on tax avoidance, leverage has a negative and significant effect on tax avoidance, while fixed asset intensity has no effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Sales Growth, Leverage, Fixed Asset Intensity

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul "Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan Intensitas Aset Tetap terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Swasta Sektor Properti dan Real Estat yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)" dengan tepat waktu. Tujuan penyusunan tugas akhir ini merupakan hasil dari penelitian yang dilakukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Dalam perjalanan penulisan ini, penulis menemui berbagai hambatan dan kendala. Namun, dengan adanya dukungan, bimbingan, doa, dan bantuan dari banyak pihak, penulis bisa menyelesaikan tugas akhir dengan tepat waktu. Oleh karena itu, penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Dr. Edy Raharja, S.E., M.Si. selaku Ketua Departemen Bisnis dan Keuangan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu serta memberikan bimbingan, arahan, dan saran kepada penulis selama penyusunan tugas akhir sejak awal hingga akhir penulisan.
6. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.

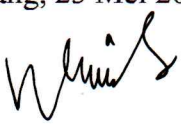
selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan serta bimbingan selama perkuliahan kepada penulis.

7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi Perpajakan serta tenaga kependidikan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu, pengalaman, serta bantuan selama masa pendidikan penulis.
8. Kedua Orang Tua Penulis, Bapak Januar Rahmat Wahyudin dan Mamah Erni Kurniawati, atas segala doa, dukungan, kepercayaan, motivasi, serta kasih sayang yang tiada henti kepada penulis.
9. Saudara penulis, Aa Ai, Teh Disti, Adek Wafiq, serta keponakan tersayang Nadhifa yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, dan kebahagiaan bagi penulis.
10. Tante penulis, Isti Nur Azizah (Titi) yang selalu bersedia memberikan masukan, arahan, serta dukungan kepada penulis dalam proses penyusunan tugas akhir.
11. Ka Ilham selaku orang terdekat penulis yang senantiasa menemani, membantu, memberikan dukungan, serta menjadi penyemangat bagi penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini.
12. Sahabat kecil penulis dalam grup "*Galaga Squash*", yaitu Syifa, Putri, Lulu, Najwa, Vina yang selalu memberikan dukungan selama penyusunan tugas akhir.
13. Sahabat sekolah penulis dalam grup "*Hoheng*" yaitu Adel dan Fina yang selalu memberikan dukungan selama penyusunan tugas akhir.
14. Risma Nihayatun Nafisa selaku sahabat penulis yang senantiasa membersamai, membantu, serta menjadi teman seperjuangan penulis selama masa perkuliahan.

15. Mba Davinta yang selalu membantu penulis dalam memberikan informasi dan berbagi pengalaman terkait proses penyusunan dan penyelesaian tugas akhir.
16. Teman-teman grup "*Turu Sek*", yaitu Sania, Anisa, Risma, Hida, Shifa, Rena, Melda, dan Asha atas kebersamaan, dukungan, serta kenangan selama perkuliahan.
17. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan doa kepada penulis dalam proses penyusunan tugas akhir ini.
18. Terakhir, kepada diri sendiri, Nanda Qothrunnada Shobihah. Terima kasih karena telah berusaha, bertahan, dan tidak menyerah dalam menghadapi berbagai proses hingga akhirnya mampu menyelesaikan tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan di masa mendatang. Penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi referensi bagi pihak yang membutuhkan.

Semarang, 25 Mei 2026



Nanda Qothrunnada Shobihah

NIM. 40011422650092

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR iii
ABSTRAK iv
ABSTRACT v
KATA PENGANTAR vi
DAFTAR ISI ix
DAFTAR TABEL xii
DAFTAR GAMBAR xiii
DAFTAR LAMPIRAN xiv
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 13
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian 14
1.3.1 Tujuan Penelitian 14
1.3.2 Kegunaan Penelitian 14
1.4 Sistematika Penulisan 15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 17
2.1 Landasan Teori 17
2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*) 17
2.1.2 *Tax Avoidance* 18
2.1.3 Pertumbuhan Penjualan 20
2.1.4 *Leverage* 21
2.1.5 Intensitas Aset Tetap 22
2.2 Penelitian Terdahulu 23
2.3 Kerangka Pemikiran 27
2.4 Hipotesis 28
2.4.1 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* 28
2.4.2 Pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* 30

2.4.3 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap *Tax Avoidance* 31
BAB III METODE PENELITIAN 33
3.1 Definisi Operasional Variabel 33
3.1.1 Variabel Dependen 33
3.1.2 Variabel Independen 34
3.1.2.1 Pertumbuhan Penjualan 34
3.1.2.2 Leverage 34
3.1.2.3 Intensitas Aset Tetap 35
3.2 Populasi dan Sampel 35
3.2.1 Populasi 35
3.2.2 Sampel 36
3.3 Jenis dan Sumber Data 37
3.3.1 Jenis Data 37
3.3.2 Sumber Data 37
3.4 Metode Pengumpulan Data 38
3.5 Metode Analisis 38
3.5.1 Statistik Deskriptif 39
3.5.2 Uji Asumsi Klasik 39
3.5.2.1 Uji Normalitas 40
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas 40
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas 40
3.5.2.4 Uji Autokorelasi 41
3.5.3 Regresi Linier Berganda 42
3.5.4 Uji Hipotesis 43
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R-Squared) 43
3.5.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F) 44
3.5.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) 44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 46
4.1 Gambaran Umum 46
4.2 Statistik Deskriptif 50
4.3 Hasil Analisis Data 51

4.3.1 Uji Asumsi Klasik 52
4.3.1.1 Hasil Uji Normalitas 52
4.3.1.2 Hasil Uji Multikolinearitas 55
4.3.1.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas 56
4.3.1.4 Hasil Uji Autokorelasi 57
4.3.2 Regresi Linear Berganda 58
4.3.3 Uji Hipotesis 60
4.3.3.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R-Squared) 60
4.3.3.2 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) 61
4.3.3.3 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) 61
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan 63
4.4.1 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* 64
4.4.2 Pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* 66
4.4.3 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap *Tax Avoidance* 67
BAB V PENUTUP 70
5.1 Kesimpulan 70
5.2 Keterbatasan dan Saran 72
5.2.1 Keterbatasan 72
5.2.2 Saran 72
5.3 Implikasi 73
DAFTAR PUSTAKA 76
LAMPIRAN 80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 23
Tabel 3.1 Kriteria dan Jumlah Sampel Penelitian 37
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian 47
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif 50
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas 53
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas 55
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas 56
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi 58
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda 59
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi 60
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan 61
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual 62
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis 63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Penerimaan Pajak Sektoral Tahun 2020-2024 6
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 28
Gambar 4.1 Histogram Residual 53
Gambar 4.2 Normal Probability Plot 54
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatter Plot) 57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Swasta Sektor Properti dan Real Estat 80
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Swasta Sektor Properti dan Real Estat (Setelah Outlier) 81
Lampiran 3 Data Penelitian 82
Lampiran 4 Hasil Outlier Metode Z-Score 84
Lampiran 5 Hasil Outlier Metode Casewise Diagnostics 86
Lampiran 6 Hasil Transformasi Cochrane-Orcutt 89
Lampiran 7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif 90
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik 90
Lampiran 9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda 92
Lampiran 10 Hasil Uji Hipotesis 93