

**PENGARUH AKTIVITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI



Ditulis Oleh

ERLINI NURROHMAH
NIM. 211011250090

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PAMULANG
TANGERANG SELATAN**

2026

**PENGARUH AKTIVITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Akuntansi



Ditulis Oleh

ERLINI NURROHMAH
NIM. 211011250090

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PAMULANG
TANGERANG SELATAN**

2026

LEMBAR MOTTO

“ Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari satu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

Dan hanya kepada tuhanmulah engkau berharap”

(QS. Al-Insyirah, 6-8)

“Yang paling penting bukan hanya bagaimana kita memulainya tapi bagaimana kita menyelesaikannya”

(Merry Riana)

“ Tujuan yang indah tak pernah lahir dari proses yang mudah. Kita hanya perlu percaya pada jalan masing-masing”

(Erlini Nurrohmah)

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH AKTIVITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX* *AVOIDANCE*

Oleh

ERLINI NURROHMAH
NIM. 211011250090

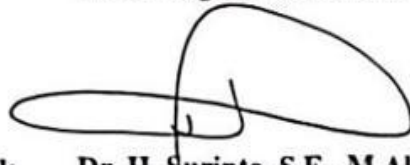
Skripsi telah disetujui untuk diajukan kepada majelis penguji skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pamulang, pada tanggal 20 Januari 2026

Menyetujui
Pembimbing Skripsi,



Yenni Cahyani, S.E., M.M., M.Ak.
NIDN. 0406067808

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. H. Suropto, S.E., M.Ak.
NIDN. 0415047303

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH AKTIVITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX* *AVOIDANCE*

Oleh

ERLINI NURROHMAH
NIM. 211011250090

Skripsi telah dipertahankan di majelis penguji skripsi,
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pamulang, pada tanggal 06 Februari 2026 dan dinyatakan LULUS.

Pembimbing Skripsi


Yenni Cahvani, S.E., M.M., M.Ak.
NIDN. 0406067808

Menyetujui

Penguji I,

Penguji II,


Imar Halimah, S.E., M.Ak.
NIDN. 0415079201


Muhammad Sopivana, S.Pd.I., M.Pd.
NIDN. 0419098902

Ketua Program Studi Akuntansi,


Dr. H. Supto, S.E., M.Ak.
NIDN. 0415047303

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Erlini Nurrohmah

NIM : 211011250090

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Aktivitas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini ditulis dengan penuh tanggung jawab dan benar-benar hasil penelitian pribadi;
2. Skripsi ini bukan hasil plagiat dan atau menyalin dari skripsi orang lain;
3. Setiap kutipan, saduran dan atau pernyataan yang terdapat di dalam skripsi ini, merupakan rujukan yang disebutkan jelas sumbernya dan dicantumkan dalam daftar pustaka;
4. Apabila dikemudian hari, terbukti ada pelanggaran mengenai keaslian Skripsi ini, maka saya siap menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya, dan dapat dipertanggung jawabkan.

Tangerang Selatan, 20 Januari 2026



Erlini Nurrohmah
NIM. 211011250090

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Erlini Nurrohmah
Tempat, Tanggal Lahir	: Wonosobo, 25 Juni 2001
Jenis Kelamin	: Perempuan
Agama	: Islam
Kebangsaan	: Indonesia
Status	: Belum Menikah
Alamat	: Kp. Jurang Mangu Barat Rt 004. Rw 001, Pondok Aren, Tangerang Selatan 15223
Telepon	: 089602538150
E-mail	: erlini.nurrohmah93@gmail.com
Riwayat Pendidikan	: 1. SDN Jurang Mangu Barat 01 (2008-2013) 2. SMPN 05 Tangerang Selatan (2013-2016) 3. SMKN 02 Tangerang Selatan (2016-2019) 4. Universitas Pamulang (2022-2026)



Demikianlah daftar riwayat hidup ini, saya buat dengan sebenar-benarnya.

Pamulang, 27 Desember 2025

ERLINI NURROHMAH
NIM. 211011250090

LEMBAR PERSEMBAHAN

Tugas akhir skripsi ini saya persembahkan:

1. Mama dan Bapa tercinta, yang sejak kecil membimbing disertai do'a dan kesabaran yang tidak pernah putus dalam mendidik dan memberikan motivasi baik materi maupun non materi, kasih sayang, pengorbanan dan ketulusan sehingga peneliti mempunyai semangat dan dapat mengembangkan berbagai kreatifitas termasuk penelitian skripsi ini.
2. Kampus tercinta dan diriku sendiri yang telah berjuang hingga bisa sampai dititik ini.
3. Dosen pembimbing Ibu Yenni Cahyani yang sudah membimbing peneliti dengan sabar dan bijak.
4. Seluruh sahabat, teman, dan rekan kerja yang telah mendo'akan serta banyak membantu dan memotivasi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris mengenai pengaruh aktivitas, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini dilakukan di perusahaan subsektor *food and baverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Jenis penelitian yang digunakan adalah kuantitatif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan atau annual report yang dipublikasi di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024. Sampel dikumpulkan menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah data yang terkumpul adalah 90 data observasi. Data diolah menggunakan Program Statistik *Eviews* 12 untuk menguji hipotesis menggunakan analisis regresi data panel. Hasil uji statistik F menunjukkan bahwa aktivitas, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan berpengaruh simultan terhadap *tax avoidance*. Hasil uji statistik t menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan aktivitas, pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Aktivitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

This research aims to prove empirically the effect of activity, firm size, and sales growth on tax avoidance. This research was conducted the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The type of research used is quantitative. The type of data used the secondary data in the form of annual financial reports published in the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2024 period. Samples were collected using a purposive sampling method. The amount of data collected is 90 observational data. The data were processed using the Eviews 12 statistical program to test the hypotheses using panel data regression analysis. The result of the F statistic test show activity, firm size, and sales growth have an effect on tax avoidance. The result of the t statistical test show that firm size has effect on tax avoidance and activity, sales growth has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Activity, Firm Size, Sales Growth, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan atas Ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini menganalisis Pengaruh Aktivitas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidanc*. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi dalam Ilmu Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pamulang.

Penulis menyadari tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak dan masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, Sangat lah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis ingin menghaturkan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Pranoto., M.M selaku Ketua Yayasan Sasmita Jaya yang telah mewujudkan mimpi-mimpi anak bangsa dengan memelopori adanya pendidikan dengan biaya terjangkau dan berkualitas.
2. Bapak Dr. Drs. E. Nurzaman AM, M.M., M.Si., selaku Rektor Universitas Pamulang yang telah memberikan kesempatan penulis untuk melaksanakan studi di Universitas Pamulang.
3. Bapak Dr. H. Endang Ruhiyat, S.E., M.M., CSRA, CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memajukan Fakultas Ekonomi dan Bisnis menjadi semakin baik.
4. Bapak Dr. H. Suropto, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang senantiasa sabar dan selalu memberikan saran untuk mahasiswa.
5. Ibu Yenni Cahyani, S.E., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan, arahan, motivasi, serta dorongan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pamulang yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu karena telah memberikan banyak ilmu dan masukkan kepada penulis.

7. Bapak dan Ibu jajaran staff Universitas Pamulang terkhusus staff Akuntansi yang telah membantu memperlancar upaya saya dalam menyelesaikan studi di Universitas Pamulang.
8. Ayahanda tercinta Bpk Saryono dan Ibunda tercinta Mama Suminah selaku orang tua saya. Dua orang yang sangat berjasa bagi saya. Yang selalu mengusahakan anak pertamanya ini menempuh pendidikan setinggi-tingginya, meskipun mama dan bapa belum sempat merasakan pendidikan dibangku perkuliahan, namun senantiasa selalu memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan, memberikan dukungan, serta memprioritaskan kebahagiaan dan pendidikan anak-anaknya. Dengan adanya kalian, memberikan penulis pelajaran yang sangat berharga tentang arti menjadi perempuan yang kuat, bertanggung jawab, selalu berjuang dan mandiri. Semoga dengan adanya skripsi ini dapat membuat mama dan bapa lebih bangga karena telah berhasil menjadikan anak perempuan pertamanya ini menyandang gelar sarjana. Sehat selalu mama bapa dan hiduplah lebih lama lagi harus selalu ada disetiap perjalanan dan pencapaian hidup erlin. I love u more mama bapa.
9. Adik laki-laki saya, Arfin Rahmad Dillah yang raganya jarang aku peluk, namun akan ku usahakan jiwaanya tidak redup. Pesanku satu hiduplah lebih baik dari kakakmu. Sebab aku adalah orang yang paling rela dan ikhlas melihat kamu terbang jauh lebih tinggi dibanding diriku sendiri.
10. Sahabat saya Adinda Septiriana dan Letysia Febriyanti. Yang selalu mendengarkan keluh kesah, memberikan motivasi, saran dan dukungan penuh. Terimakasih tetap ada di kondisi senang dan sedih dengan adanya kalian kehidupan tidak sebegitu menyeramkan. Love you gaess.
11. Teruntuk teman-teman semasa perkuliahan yaitu Ibhet Wardhana, Tiara Hisana Azka, Siti Indriyaningrum, Dita Sari Astuti, dan Okviana Rizky Ayu. Yang menemani proses perkuliahan sampai akhir, dari drama tugas kuliah hingga struggle nya skripsian ini.
12. Tim rekan kerja PT Indomarco Prismatama. Terimakasih telah mendukung dan memberikan bantuan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikannya.

13. Semua pihak yang telah membantu kelancaran skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas dorongan, motivasi, bantuan, dan doa yang telah diberikan.
14. Kepada seseorang yang pernah hadir dan tidak bisa disebutkan namanya. Meskipun takdir tidak mengizinkan untuk menemani hingga akhir penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih atas setiap momen dan pelajaran berharga yang telah diberikan. Hal ini menjadi motivasi bagi penulis untuk tetap bertahan dan terus melangkah maju dalam meraih cita-cita.
15. Teruntukmu, seseorang yang masih dinanti kehadirannya. Penyelesaian skripsi ini merupakan salah satu bentuk ikhtiar penulis untuk memantaskan diri. Meski saat ini penulis belum mengetahui keberadaanmu, entah di belahan bumi mana, penulis percaya bahwa setiap usaha yang dilakukan hari ini adalah jalan yang akan mempertemukan kita pada waktu yang telah ditetapkan.
16. Terakhir, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada sosok perempuan yang selama ini diam-diam berjuang tanpa henti, anak perempuan pertama sekaligus harapan orang tua, yaitu diri penulis sendiri, **Erlini Nurrohmah**. Apresiasi setinggi-tingginya atas keberanian untuk terus berjuang dan bertanggung jawab menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih karena tetap memilih bertahan dan merayakan diri sendiri. Tetaplah menjadi pribadi yang mau berusaha dan tidak lelah untuk terus mencoba. Semoga setiap langkah kecil selalu dikuatkan, dipermudah, dikelilingi oleh orang-orang baik dan hebat, serta setiap mimpi dapat terwujud satu per satu. aamiin.

Tangerang Selatan, 30 Agustus 2025

Penulis,

ERLINI NURROHMAH
NIM. 211011250090

DAFTAR ISI

SAMPUL LUAR.....	i
SAMPUL DALAM.....	i
LEMBAR MOTTO.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
LEMBAR PERSEMBAHAN	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi	11
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.3 Aktivitas	17
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	18

2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Kerangka Berpikir.....	30
2.4 Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh Aktivitas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.2 Pengaruh Aktivitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Jenis Penelitian.....	38
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	39
3.2.1 Tempat Penelitian.....	39
3.2.2 Waktu Pelaksanaan.....	39
3.3 Operasional Variabel Penelitian	39
3.3.1 Variabel Dependen	40
3.3.2 Variabel Independen.....	41
3.4 Populasi dan Sampel	43
3.4.1 Populasi Penelitian.....	43
3.4.2 Sampel Penelitian.....	44
3.5 Teknik Pengumpulan Data	45
3.6 Teknik Analisis Data	45
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
3.6.2 Model Regresi Data Panel.....	46
3.6.3 Estimasi Model Regresi Data Panel.....	48
3.6.4 Uji Asumsi Klasik	50
3.6.5 Uji Regresi Data Panel	52
3.6.6 Uji Hipotesis	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	55
4.2 Hasil Penelitian	58
4.2.1 Statistik Deskriptif	58
4.2.2 Hasil Uji Data Panel.....	62
4.2.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	64
4.2.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	68
4.2.5 Uji Regresi Data Panel	72
4.2.6 Uji Hipotesis	74
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	77
4.3.1 Pengaruh Aktivitas Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
4.3.2 Pengaruh Aktivitas Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
4.3.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
BAB V PENUTUP	83
5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Keterbatasan Penelitian	83
5.3 Saran	84
DAFTAR PUSTAKA.....	86
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian	43
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel	55
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian Setelah Outlier	57
Tabel 4. 3 Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel 4. 4 Common Effect Model (CEM).....	63
Tabel 4. 5 Fixed Effect Model (FEM).....	63
Tabel 4. 6 Random Effect Model (REM).....	64
Tabel 4. 7 Uji Chow	65
Tabel 4. 8 Uji Hausman.....	66
Tabel 4. 9 Uji Lagrange multiplier (LM)	67
Tabel 4. 10 Rekap Hasil Uji Model Regresi Data Panel	68
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heterokedastisitas	71
Tabel 4. 13 Hasil Uji Autokorelasi	72
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Data Panel	73
Tabel 4. 15 Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	74
Tabel 4. 16 Hasil Uji F (Simultan).....	75
Tabel 4. 17 Pengujian Hipotesis (Uji t).....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	30
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Perhitungan Variabel Penelitian	90
Lampiran 2. Tabulasi Variabel Y	90
Lampiran 3. Tabulasi Variabel X1	95
Lampiran 4. Tabulasi Variabel X2.....	99
Lampiran 5. Tabulasi Variabel X3.....	103
Lampiran 6. Uji Statistik Deskriptif.....	108
Lampiran 7. Hasil Regresi Common Effect Model (CEM)	109
Lampiran 8. Hasil Regresi Fixed Effect Model (FEM)	109
Lampiran 9. Hasil Regresi Random Effect Model (REM)	110
Lampiran 10. Hasil Chow	110
Lampiran 11. Hasil Uji Hausman.....	110
Lampiran 12. Uji Langrange Multiplier.....	111
Lampiran 13. Hasil Uji Normalitas	111
Lampiran 14. Hasil Uji Multikolineritas.....	111
Lampiran 15. Hasil Uji Heteroskedastitas	112
Lampiran 16. Hasil Uji Autokorelasi	112
Lampiran 17. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	113
Lampiran 18. Hasil Secara Simultan (Uji F).....	113
Lampiran 19. Hasil Secara Parsial (Uji T)	113
Lampiran 20. Contoh Pengambilan Sampel Perusahaan	114
Lampiran 21. Sertifikat	117