

**PERAN PENJUALAN MEMODERASI
PROFITABILITAS DAN *SIZE* TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***



Diajukan oleh:

VIVI NANDA SEPTIYA

NIM. 2021030005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GRESIK
GRESIK
2025**

SKRIPSI
PERAN PENJUALAN MEMODERASI
PROFITABILITAS DAN *SIZE* TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Gresik



Diajukan oleh:

VIVI NANDA SEPTIYA

NIM. 2021030005

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GRESIK
GRESIK
2025

**LEMBAR PERSETUJUAN
PERAN PENJUALAN MEMODERASI
PROFITABILITAS *DAN SIZE* TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE**

SKRIPSI

Diajukan oleh:

VIVI NANDA SEPTIYA

NIM: 2021030005

Skripsi telah disetujui untuk diujikan

pada tanggal : Juni 2025

Oleh :

Pembimbing I



Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak.
NIDN. 0707038601

Pembimbing II



Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun.
NIDN. 0710119501

Ketua Program Studi Akuntansi



Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak.
NIDN. 0707038601

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Peran Penjualan Memoderasi Profitabilitas Dan *Size* Terhadap
Tax Avoidance
Nama Mahasiswa : Vivi Nanda Septiya
NIM : 2021030005
Telah dipertahankan/diuji dihadapan penguji
Pada Tanggal :

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GRESIK

TA 2024/2025

TIM PENGUJI

1. Bustanul Ulum, SE., M. Akt.
NIDN. 0713108101
Ketua

()

2. Dr. Rusdiyanto, S.E., M. Ak.
NIDN. 0703027903
Anggota I

()

3. Dini Ayu Pramitasari, S. Ant., S. Ak., M. Ak.
NIDN. 0707038601
Sekretaris

()

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi,



Rachmad Ilham, S. Ant., M. PSDM., HC
NIDN. 0723079203

SURAT PENYATAAN ORISINILITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Vivi Nanda Septiya
NIM : 2021030005
Fakultas : Ekonomi
Program pendidikan : S-1
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi yang saya buat dengan Judul :

PERAN PENJUALAN MEMODERASI PROFITABILITAS DAN SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE Adalah hasil karya sendiri dan bukan “Duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya di dalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi dan tidak terdapat karya atau yang pernah ditulis dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar bacaan.

Apabila ternyata dalam Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur - unsur plagiasi, saya bersedia Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh **DIBATALKAN**, serta proses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dan tekanan dari pihak manapun.

Gresik, 17 Juni 2025

Yang Menyatakan


10.000
78FAMX199452866
VIVI Nanda Septiya

PERAN PENJUALAN MEMODERASI PROFITABILITAS DAN SIZE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Vivi Nanda Septiya

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gresik

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance, serta melihat peran penjualan sebagai variabel moderasi. Praktik penghindaran pajak menjadi isu penting dalam dunia bisnis karena dapat memengaruhi transparansi dan kepatuhan perusahaan terhadap kewajiban fiskal. Landasan teori yang digunakan meliputi *Agency Theory*, *Signaling Theory*, dan *Theory of Planned Behavior* untuk menjelaskan hubungan antara faktor-faktor keuangan dan strategi pengelolaan pajak perusahaan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi linier berganda dan *moderated regression analysis (MRA)*. Data yang digunakan berupa data sekunder dari laporan keuangan tahunan perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023. Analisis dilakukan menggunakan software SPSS versi 27.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap tax avoidance. Selanjutnya, variabel penjualan terbukti mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas terhadap tax avoidance dan juga hubungan antara ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. Temuan ini menunjukkan bahwa tingkat penjualan dapat memperkuat pengaruh faktor keuangan terhadap kecenderungan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak.

Penelitian ini memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur di bidang akuntansi dan perpajakan, serta dapat menjadi pertimbangan bagi manajemen perusahaan dan otoritas pajak dalam merumuskan kebijakan yang lebih tepat sasaran untuk mendorong kepatuhan fiskal.

Kata kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Penjualan, Tax Avoidance, CETR.

THE ROLE OF SALES IN MODERATING PROFITABILITY AND SIZE ON TAX AVOIDANCE

Vivi Nanda Septiya

Accounting Study Program, Faculty of Economics, Gresik University

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability and firm size on tax avoidance, with sales acting as a moderating variable. Tax avoidance has become a critical issue in the business world as it influences transparency and corporate compliance with fiscal obligations. The theoretical framework of this research is based on Agency Theory, Signaling Theory, and the Theory of Planned Behavior (TPB), which explain the relationship between financial factors and corporate tax management strategies.

This research employs a quantitative approach using multiple linear regression and moderated regression analysis (MRA). The data consists of secondary data obtained from the annual financial reports of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. The data were analyzed using SPSS version 27.

The results show that profitability has no significant effect on tax avoidance, while firm size has a negative and significant effect on tax avoidance. Furthermore, sales are proven to moderate both the relationship between profitability and tax avoidance and the relationship between firm size and tax avoidance. These findings indicate that the level of sales can strengthen the influence of financial factors on the tendency of companies to engage in tax avoidance.

This study contributes to the development of literature in the fields of accounting and taxation and can serve as a reference for corporate management and tax authorities in formulating effective policies to improve tax compliance.

Keywords: *Profitability, Firm Size, Sales, Tax Avoidance, CETR*

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis ucapkan kepada kehadiran Allah SWT. Atas segala Rahmat dan bimbingan-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas proposal dengan judul **"Peran Penjualan Memoderasi Profitabilitas Dan Size Terhadap Tax Avoidance"** dapat terselesaikan.

Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk untuk memenuhi salah satu persyaratan perkuliahan untuk memperoleh gelar Sarjana S-1 (Strata-1) Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi di Universitas Gresik tahun 2025. Selama penyusunan skripsi ini tidak jauh dari bantuan serta masukan dari berbagai pihak. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. dr Riski Dwi Prameswari, M.Kes selaku Rektor Universitas Gresik
2. Rachmad Ilham, S.Ant., M.PSDM., HC selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Gresik
3. Dini Ayu Pramitasari, S.Ak.,M.Ak. selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Gresik serta selaku dosen pembimbing 1 yang senantiasa membimbing, mengarahkan, menuntun dan memberikan masukan untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun. selaku dosen pembimbing II yang senantiasa membimbing, memotivasi dan memberikan masukan untuk menyelesaikan skripsi ini.

5. Dosen penguji Dr. Rusdiyanto, SE., M.Ak. dan Bustanul ulum, SE. M.Akt. yang selalu memberikan dukungan, bimbingan, dan arahan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Bella Rizky Amalia dan Nur Laily Rizkiyah selaku Staff TU Fakultas Ekonomi yang telah membantu saya dalam memberikan segala informasi perkuliahan dan administrasi di Fakultas Ekonomi
7. Teruntuk Ayah Irkhan dan ibunda Rusiyati. Terimakasih atas semua perhatian, kasih sayang, bimbingan, dukungan baik moral maupun materi, dan doa yang tak henti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Mas BID terima kasih banyak atas semua supportnya.
9. Teman-teman seperjuangan, mbak Zila, Ilma, dan seluruh mahasiswa Akuntansi'21 yang memberikan motivasi dan semangat kepada peneliti.
10. Tim keluarga besar J&T Cargo Cerme yang memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih ada kekurangan, namun penulis berharap dapat memberi manfaat bagi pembaca. Segala kritik dan saran yang membangun guna memperbaiki skripsi penulis. Terima kasih.

Gresik, Juni 2025

Vivi Nanda Septiya

DAFTAR ISI

	Halaman
COVER DEPAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PENYATAAN ORISINILITAS	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Batasan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	11
1.5.1 Manfaat Penelitian Teoritis	11
1.5.2 Manfaat praktis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Agency Theory.....	13
2.1.2 Teori Sinyal atau Signaling Theory.....	15
2.1.3 Theory of Planned Behavior.....	17
2.1.4 Penjualan (Sales)	18
2.1.5 Profitabilitas	20
2.1.6 Firm Size	22
2.1.7 Tax Avoidance	24
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Konseptual	39
2.4 Hipotesis	40

2.4.1 Hubungan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	40
2.4.2 Hubungan Size terhadap Tax Avoidance	41
2.4.3 Hubungan Profitabilitas, dan Size terhadap Tax Avoidance	43
2.4.4 Hubungan Penjualan Memoderasi Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	44
2.4.5 Hubungan Penjualan Memoderasi Size Terhadap Tax Avoidance.....	45
BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian	47
3.2 Definisi Operasional Variabel	47
3.2.1 Variabel Independen (X).....	47
3.2.2 Variabel Dependen (Y).....	49
3.2.3 Variabel Moderasi (Z).....	49
3.3 Indikator Variabel Penelitian	50
3.4 Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Sampel.....	50
3.4.1 Populasi.....	50
3.4.2 Sampel	53
3.4.3 Teknik Pengambilan Sampel	54
3.5 Metode Pengolahan Data	55
3.5.1 Jenis Data.....	55
3.5.2 Tingkat Data.....	56
3.6 Metode Analisis Data.....	56
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	56
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	57
3.6.3 Analisis Regresi	59
3.6.4. Uji Hipotesis	60
3.6.5 Uji Koefisien Determinasi.....	61
BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	63
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	63
4.2 Waktu Penelitian	71
4.3 Hasil Penelitian	71
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	71
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	74

4.3.3 Pengujian Regresi.....	79
4.3.4 Pengujian Hipotesis	85
4.3.5 Hasil Pengujian Determinasi	87
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	88
4.4.1 Hubungan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	88
4.4.2 Hubungan Size terhadap Tax Avoidance	90
4.4.3 Hubungan Profitabilitas dan Size secara simultan terhadap Tax Avoidance	91
4.4.4 Hubungan Sales Memoderasi Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	92
4.4.5 Hubungan Sales Memoderasi Size terhadap Tax Avoidance	95
BAB V PENUTUP.....	97
5.1 Kesimpulan.....	97
5.2 Keterbatasan penelitian.....	99
5.3 Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN	107
Lampiran 1 Berita Acara Bimbingan Proposal.....	107
Lampiran 2 Turnitin	108
Lampiran 3 Data Tabulasi Sampel penelitian	109
Lampiran 4 Hasil uji SPSS	111
Lampiran 5 Tabel t	120
Lampiran 6 Tabel f	121
Lampiran 7 Tabel DW	122

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....	39

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Indikator Pendekatan Variabel.....	50
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	51
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	54
Tabel 3.4 Penentuan Kriteria.....	54
Tabel 3.5 Dasar keputusan pengambilan keputusan uji autokorelasi	58
Tabel 4.1 Waktu Penelitian	70
Tabel 4.2 Uji statistik deskriptif	71
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Normalitas.....	74
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heterokedastisitas.....	75
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Multikolonieritas	76
Tabel 4.6 Hasil Pengujian autokorelasi	77
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Linearitas Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	78
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Linearitas Size Terhadap Tax Avoidance.....	78
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Analisis Regresi.....	80
Tabel 4.10 Hasil Pengujian t	85
Tabel 4.11 Hasil Pengujian f	87
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Determinasi sebelum moderasi.....	88
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Determinasi setelah moderasi	88

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Berita Acara Bimbingan Proposal
Lampiran 2 Turnitin
Lampiran 3 Data Tabulasi Sampel penelitian
Lampiran 4 Hasil uji SPSS
Lampiran 5 Tabel t
Lampiran 6 Tabel f
Lampiran 7 Tabel DW

