

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERKEBUNAN KELAPA SAWIT
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2024**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
pada Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Disusun oleh:

WINDA NUR SELLA

NIM. 2282130036

**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

1447 H/2026 M

HALAMAN JUDUL

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERKEBUNAN KELAPA SAWIT
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2024**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
pada Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Disusun oleh:

WINDA NUR SELLA

NIM. 2282130036

**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

1447 H/2026 M

ABSTRAK

WINDA NUR SELLA, NIM: 2282130036, “PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERKEBUNAN KELAPA SAWIT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024”, Skripsi 2026.

Pajak menjadi sumber pendapatan yang paling menjajikan dan memiliki potensi yang maksimal jika dibandingkan dengan sumber-sumber pendapatan negara lainnya. Pemahaman dan kedisiplinan para wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya sangat memengaruhi keberhasilan pemerintah dalam pelaksanaan pemungutan pajak. Namun di sisi lain, terdapat praktik *tax avoidance* yang cukup signifikan, khususnya pada industri perkebunan kelapa sawit. *Tax avoidance* merupakan strategi yang dilakukan oleh wajib pajak untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayar melalui pemanfaatan celah dalam peraturan perpajakan tanpa melanggar ketentuan yang berlaku. Meskipun secara hukum praktik ini diperbolehkan, keberadaan *tax avoidance* berpotensi menurunkan penerimaan pajak negara sehingga dapat berdampak pada optimalisasi pendapatan negara. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi serta menganalisis mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini dilakukan dengan metode kuantitatif dan sumber data sekunder, yaitu dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh melalui Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian ini adalah perusahaan yang masuk ke dalam sektor perkebunan kelapa sawit. Sampel penelitian diperoleh menggunakan metode *purposive sampling* dan didapat sebanyak 11 sampel perusahaan. Pengujian penelitian dilakukan dengan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, serta pengujian hipotesis, dan diolah menggunakan alat analisis IBM SPSS Statistics 27.

Hasil penelitian menunjukkan, bahwa: (1) Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, dengan hasil uji t yang menghasilkan nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 ($0,004 < 0,05$) dan $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($3,070 > 2,01174$), nilai koefisien regresi yakni -1,129. (2) *Leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, hal ini dibuktikan dengan uji t yang menunjukkan nilai signifikansi lebih besar dari 0,05 ($0,086 > 0,05$) dan $t_{hitung} < t_{tabel}$ ($1,756 < 2,01174$), nilai koefisien regresi yakni -0,034. (3) *Sales growth* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, hal ini dibuktikan dengan uji t yang menunjukkan nilai signifikansi lebih besar dari 0,05 ($0,488 > 0,05$) dan $t_{hitung} < t_{tabel}$ ($0,699 < 2,01174$), nilai koefisien regresi yakni -0,045. (4) Secara bersama-sama profitabilitas, *leverage* dan *sales growth* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, dengan dibuktikan melalui uji F yang menunjukkan hasil nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 ($0,010 < 0,05$) dan $F_{hitung} > F_{tabel}$ ($4,274 > 2,802$). Hasil uji R^2 menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, *leverage* dan *sales growth* secara simultan mampu menjelaskan variasi variabel *tax avoidance* sebesar 0,164 atau 16,4%, sementara 83,6% dijelaskan oleh faktor-faktor lain di luar model penelitian ini.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Sales Growth*

ABSTRACT

WINDA NUR SELLA, NIM: 2282130036, "THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE IN PALM OIL PLANTATION SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2020-2024," Thesis 2026.

Taxes are the most promising source of revenue and offer the greatest potential compared to other sources of state revenue. Taxpayers' understanding and discipline in fulfilling their tax obligations significantly impact the government's success in tax collection. However, significant tax avoidance practices exist, particularly in the palm oil plantation industry. Tax avoidance is a strategy employed by taxpayers to minimize their tax burden by exploiting loopholes in tax regulations without violating applicable provisions. Although legally permitted, this practice has the potential to reduce state tax revenue, thus impacting state revenue optimization. Therefore, this study aims to identify and analyze the influence of profitability, leverage, and sales growth on tax avoidance.

This research was conducted using quantitative methods and secondary data sources, namely annual financial reports of companies obtained through the Indonesia Stock Exchange. The study population was companies operating in the palm oil plantation sector. The research sample was obtained using a purposive sampling method, resulting in 11 companies. The research testing was conducted using descriptive statistical analysis, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing, and was processed using the IBM SPSS Statistics 27 analysis tool.

The results of the study indicate that: (1) Profitability has a significant negative effect on tax avoidance, with the results of the t-test producing a significance value smaller than 0.05 ($0.004 < 0.05$) and t count $>$ t table ($3.070 > 2.01174$), the regression coefficient value is -1.129. (2) Leverage has no effect on tax avoidance, this is proven by the t-test showing a significance value greater than 0.05 ($0.086 > 0.05$) and t count $<$ t table ($1.756 < 2.01174$), the regression coefficient value is -0.034. (3) Sales growth has no influence on tax avoidance, this is proven by the t test which shows a significance value greater than 0.05 ($0.488 > 0.05$) and t count $<$ t table ($0.699 < 2.01174$), the regression coefficient value is -0.045. (4) Together, profitability, leverage and sales growth have a significant effect on tax avoidance, as proven by the F test which shows a significance value less than 0.05 ($0.010 < 0.05$) and F count $>$ F table ($4.274 > 2.802$). The results of the R² test show that the variables of profitability, leverage and sales growth simultaneously are able to explain the variation in the tax avoidance variable by 0.164 or 16.4%, while 83.6% is explained by other factors outside this research model.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, and Sales Growth

ملخص

ويندا نور سيلا، NIM: 2282130036، "أثر الربحية والرافعة المالية ونمو المبيعات على التهرب الضريبي في شركات قطاع زراعة زيت النخيل المدرجة في بورصة إندونيسيا في الفترة 2020-2024"، أطروحة 2026.

تُعَدُّ الضرائب المصدرَ الأبرز للإيرادات، ولها أكبر إمكانات مقارنةً بمصادر الإيرادات الحكومية الأخرى. ويؤثر فهم دافعي الضرائب والتزامهم بتنفيذ واجباتهم الضريبية تأثيرًا كبيرًا على نجاح الحكومة في تحصيل الضرائب. ومع ذلك، توجد ممارسات تهرب ضريبي واسعة النطاق، لا سيما في قطاع زراعة نخيل الزيت. والتهرب الضريبي هو استراتيجية يلجأ إليها دافعو الضرائب لتقليل أعبائهم الضريبية من خلال استغلال الثغرات في اللوائح الضريبية دون مخالفة الأحكام السارية. ورغم أن هذه الممارسة مسموح بها قانونًا، إلا أنها قد تُقلِّل من إيرادات الدولة الضريبية، مما يؤثر سلبيًا على ترشيد إيراداتها. لذا، تهدف هذه الدراسة إلى تحديد وتحليل تأثير الربحية والرافعة المالية ونمو المبيعات على التهرب الضريبي.

أجري هذا البحث باستخدام أساليب كمية ومصادر بيانات ثانوية، وتحديدًا التقارير المالية السنوية للشركات المدرجة في بورصة إندونيسيا. شمل مجتمع الدراسة شركات قطاع زراعة نخيل الزيت. تم اختيار عينة البحث باستخدام أسلوب العينة الهادفة، ما أسفر عن اختيار 11 شركة. خضع البحث للتحليل الإحصائي الوصفي، واختبارات الافتراضات الكلاسيكية، وتحليل الانحدار الخطي المتعدد، واختبار الفرضيات، وتمت معالجة البيانات باستخدام برنامج IBM SPSS Statistics 27.

تُظهر نتائج الدراسة ما يلي: (1) للربحية تأثير سلبي كبير على التهرب الضريبي، حيث أظهرت نتائج اختبار t قيمة دلالة أقل من 0.05 ($0.004 > 0.05$) وقيمة t المحسوبة أكبر من قيمة t الجدولية (3.070 < 2.01174)، وقيمة معامل الانحدار هي -129.1. (2) ليس للرافعة المالية أي تأثير على التهرب الضريبي، ويتضح ذلك من خلال اختبار t الذي أظهر قيمة دلالة أكبر من 0.05 ($0.086 > 0.05$) وقيمة t المحسوبة أقل من قيمة t الجدولية (1.756 > 2.01174)، وقيمة معامل الانحدار هي -0.034. (3) لا يؤثر نمو المبيعات على التهرب الضريبي، وقد أثبت ذلك اختبار t الذي أظهر قيمة دلالة إحصائية أكبر من 0.05 (0.488 < 0.05) وقيمة t المحسوبة أقل من قيمة t الجدولية (0.699 > 2.01174)، وقيمة معامل الانحدار هي -0.045. (4) تؤثر كل من الربحية والرافعة المالية ونمو المبيعات مجتمعةً تأثيرًا معنويًا على التهرب الضريبي، كما أثبت ذلك اختبار F الذي أظهر قيمة دلالة إحصائية أقل من 0.05 ($0.010 > 0.05$) وقيمة F المحسوبة أكبر من قيمة F الجدولية (2.802 < 4.274). تُظهر نتائج اختبار R^2 أن متغيرات الربحية والرافعة المالية ونمو المبيعات مجتمعةً قادرة على تفسير تباين متغير التهرب الضريبي بنسبة 0.164 أو 16.4%، بينما تُفسر عوامل أخرى خارج نطاق نموذج البحث هذا نسبة 83.6%.

الكلمات المفتاحية: التهرب الضريبي، الربحية، الرافعة المالية، ونمو المبيعات

UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERKEBUNAN KELAPA SAWIT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024”**, oleh **Winda Nur Sella, NIM: 2282130036**, telah diajukan dalam sidang munaqasyah Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon (UINSSC) pada 28 April 2026.

Skripsi telah diterima sebagai salah satu syarat mendapat gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Sidang Munaqasyah,



Ketua Sidang,
H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si
NIP. 197303042007101002

Sekretaris Sidang,

Abdul Muizz Abdul W.K.A, M.Si., Ph.D
NIP. 198708272019031009

Penguji I,

Abdul Muizz Abdul W.K.A, M.Si., Ph. D
NIP. 198708272019031009

Penguji II,

Usman, S.Sos., M.Si
NIP. 197804162011011003

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

**“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERKEBUNAN KELAPA SAWIT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2024”**

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
pada Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh:

WINDA NUR SELLA

NIM. 2282130036

Menyetujui,

Pembimbing I,

Dr. H. Didi Sukardi, M.H
NIP. 196912262009121001

Pembimbing II,

Mariyah Ulfa, M.E.Sy
NIP. 198008052023212022

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah,



Rudwan Widagdo, S.E., M.Si
NIP. 197303042007101002

PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahim

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Winda Nur Sella

NIM : 2282130036

Tempat dan Tanggal Lahir : Indramayu, 11 Agustus 2004

Alamat : Dusun Sidomulya, Desa Singakerta, Kecamatan
Krangkeng, Kabupaten Indramayu, Jawa Barat

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERKEBUNAN KELAPA SAWIT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024”** ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat, atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan cara penulisan referensi yang sesuai dengan kaidah akademik.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Cirebon, 11 Maret 2026

Saya yang menyatakan,

The image shows an official stamp of Universitas Islam Negeri Syekh Nurjati Cirebon. The stamp is rectangular with a blue border. Inside, there is a logo of the university, the name 'UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SYEKH NURJATI CIREBON' in blue capital letters, and a handwritten signature in black ink. Below the signature, the text 'METERAN TEMPEL' and the number 'A4ANX388436317' are visible.

WINDA NUR SELLA

NIM. 2282130036

NOTA DINAS

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon

di

Cirebon

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah melakukan bimbingan, telaah, arahan, dan koreksi terhadap penelitian skripsi saudara/i Winda Nur Sella, NIM: 2282130036 dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERKEBUNAN KELAPA SAWIT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024”**, Kami berpendapat skripsi tersebut di atas sudah dapat diajukan kepada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqasyahkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Menyetujui,

Pembimbing I,

Dr. H. Didi Sukardi, M.H
NIP. 196912262009121001

Pembimbing II,

Mariyah Ulfa, M.E.Sy
NIP. 198008052023212022

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah,



H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si
NIP. 197303042007101002

MOTTO HIDUP

“Melakukan segala sesuatu dengan sebaik mungkin, dan memberikan yang terbaik dalam setiap langkah.”

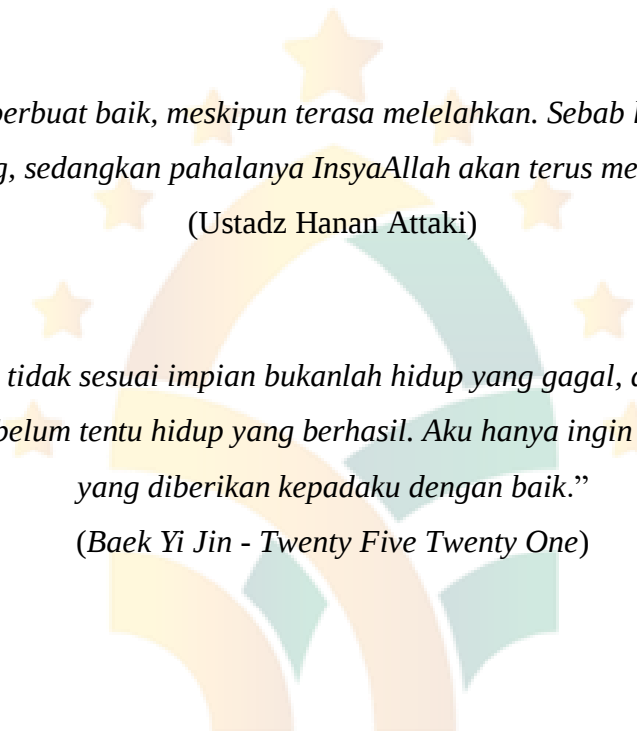
(Winda Nur Sella)

“Teruslah berbuat baik, meskipun terasa melelahkan. Sebab lelahnya akan hilang, sedangkan pahalanya InsyaAllah akan terus mengalir.”

(Ustadz Hanan Attaki)

“Hidup yang tidak sesuai impian bukanlah hidup yang gagal, dan hidup yang sesuai impian belum tentu hidup yang berhasil. Aku hanya ingin melakukan tugas yang diberikan kepadaku dengan baik.”

(Baek Yi Jin - Twenty Five Twenty One)



UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

KATA PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji dan syukur kepada Allah *Subhanahu Wata'ala* atas segala rahmat, nikmat, dan karunia-Nya yang tidak pernah terhitung. Tidak ada daya dan upaya kecuali atas izin dan pertolongan-Nya. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad *Shallallahu 'alaihi Wasallam*, suri teladan terbaik yang telah membawa umat manusia dari zaman kegelapan menuju zaman yang penuh ilmu dan cahaya.

Dengan penuh rasa hormat dan kerendahan hati, karya ilmiah ini penulis persembahkan kepada kedua orang tua tercinta, yang menjadi sumber kekuatan terbesar dalam hidup penulis untuk terus berjuang. Terima kasih atas setiap doa yang tidak pernah terputus, atas pengorbanan yang tulus, atas kerja keras, atas nasihat, dan kasih sayang yang tidak pernah bersyarat. Setiap perjuangan dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari ridha dan doa yang telah kalian panjatkan. Kemudian, kepada keluarga besar yang selalu memberikan dukungan moral dan semangat, terima kasih atas kepercayaan dan harapan yang terus kalian titipkan. Kehadiran dan doa kalian menjadi salah satu penguat ketika semangat penulis mulai menurun.

Untuk dosen pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, dan memberikan masukan dalam penelitian ini, penulis sampaikan terima kasih atas ilmu, ketelitian, dan kedisiplinan yang telah diberikan. Sehingga, hal ini menjadi pelajaran berharga yang tidak hanya bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini, tetapi juga dalam perjalanan akademik dan profesional penulis ke depan.

Untuk sahabat dan rekan seperjuangan, terima kasih atas kebersamaan, canda tawa, diskusi, motivasi, dan dukungan yang diberikan selama masa perkuliahan. Setiap cerita, pengalaman, dan perjuangan bersama menjadi bagian yang tidak akan penulis lupakan dalam perjalanan ini. Dan kepada diri sendiri, terima kasih karena telah memilih untuk bertahan, terima kasih karena tidak menyerah ketika merasa lelah, tidak berhenti ketika merasa tertinggal, dan tidak mundur ketika merasa takut. Perjalanan ini tidak selalu mudah, tetapi setiap proses seberat apa pun dapat diselesaikan dengan kesabaran, usaha, dan tawakal.

Kepada seluruh pihak yang terlibat, baik yang secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis sampaikan terima kasih yang tulus atas segala bantuan, dukungan, dan kontribusi yang diberikan. Karya ini memang bukan akhir dari perjalanan, melainkan awal dari perjuangan yang lebih besar. Diharapkan setiap lembar di dalamnya menjadi bukti bahwa kerja keras, ketulusan, dan doa tidak pernah sia-sia.



PEDOMAN TRANSLITERASI

KEPUTUSAN BERSAMA

MENTERI AGAMA DAN MENTERI PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

REPUBLIK INDONESIA

Nomor: 158 Tahun 1987

Nomor: 0543b/U/1987

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya.

A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus. Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Tabel 0.1 Transliterasi Konsonan

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	<i>Alif</i>	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	<i>Ba</i>	B	be
ت	<i>Ta</i>	T	te
ث	<i>Ša</i>	Š	es (dengan titik di atas)
ج	<i>Jim</i>	J	je
ح	<i>Ha</i>	Ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	<i>Kha</i>	Kh	ka dan ha

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
د	<i>Dal</i>	D	de
ذ	<i>Żal</i>	Ż	zet (dengan titik di atas)
ر	<i>Ra</i>	R	er
ز	<i>Zai</i>	Z	zet
س	<i>Sin</i>	S	es
ش	<i>Syin</i>	Sy	es dan ye
ص	<i>Şad</i>	Ş	es (dengan titik di bawah)
ض	<i>Đad</i>	Đ	de (dengan titik di bawah)
ط	<i>Ṭa</i>	Ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	<i>Za</i>	Ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	<i>`Ain</i>	`	koma terbalik (di atas)
غ	<i>Gain</i>	G	ge
ف	<i>Fa</i>	F	ef
ق	<i>Qaf</i>	Q	ki
ك	<i>Kaf</i>	K	ka
ل	<i>Lam</i>	L	el
م	<i>Mim</i>	M	em
ن	<i>Nun</i>	N	en
و	<i>Wau</i>	W	we
ه	<i>Ha</i>	H	ha
ء	<i>Hamzah</i>	‘	apostrof

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ي	Ya	Y	ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut.

Tabel 0.2. Transliterasi Vokal Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	<i>Fathah</i>	A	a
ِ	<i>Kasrah</i>	I	i
ُ	<i>Dammah</i>	U	u

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut.

Tabel 0.3 Transliterasi Vokal Rangkap

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
يَ...	<i>Fathah dan Ya</i>	Ai	a dan i
وَ...	<i>Fathah dan Wau</i>	Au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ *kataba*
- فَعَلَ *fa`ala*
- سَأَلَ *suila*
- كَيْفَ *kaifa*
- حَوْلَ *hauila*

C. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut.

Tabel 0.4 Transliterasi Maddah

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا...ى...	<i>Fathah dan alif atau ya</i>	Ā	a dan garis di atas
ى...	<i>Kasrah dan ya</i>	Ī	i dan garis di atas
و...	<i>Dammah dan wau</i>	Ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ *qāla*
- رَمَى *ramā*
- قِيلَ *qīla*
- يَقُولُ *yaqūlu*

D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1. *Ta' marbutah* hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah “t”.

2. *Ta' marbutah* mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah “h”.

3. Kalau pada kata terakhir dengan *ta' marbutah* diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka *ta' marbutah* itu ditransliterasikan dengan “h”.

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ *raudah al-atfāl/raudahtul atfāl*

- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ *al-madīnah al-munawwarah/*
al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَةُ *talhah*

E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau *tasydid* yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda *syaddah* atau tanda *tasydid*, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ *nazzala*
- الْبِرُّ *al-birr*

F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ *ar-rajulu*
- الْقَلَمُ *al-qalamu*
- الشَّمْسُ *asy-syamsu*
- الْجَلَالُ *al-jalālu*

G. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa *alif*.

Contoh:

- تَأْخُذُ *ta'khuẓu*
- شَيْءٌ *syai'un*
- النَّوْءُ *an-nau'u*
- إِنَّ *inna*

H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan, maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ *Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/*
Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn
- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا *Bismillāhi majrehā wa mursāhā*

I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ *Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/*
Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn
- الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ *Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm*

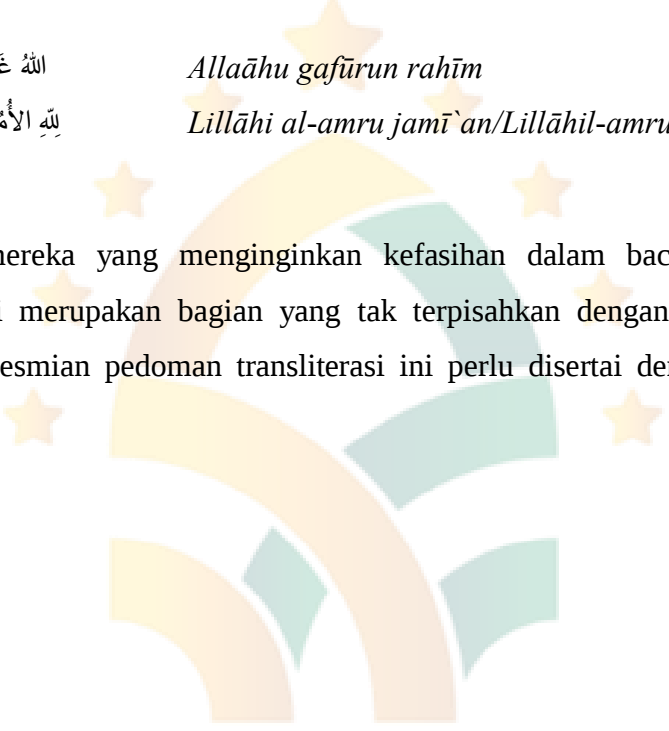
Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ *Allaāhu gafūrun rahīm*
- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا *Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an*

J. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.



UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama lengkap Winda Nur Sella, lahir di Indramayu pada hari Rabu, 11 Agustus 2004. Penulis bertempat tinggal di Dusun Sidomulya, Desa Singakerta, Kecamatan Krangkeng, Kabupaten Indramayu, Provinsi Jawa Barat.

Pendidikan formal yang ditempuh penulis, yaitu sebagai berikut.

1. TK ‘Aisyiyah Bustanul Athfal (Tahun 2009-2010)
2. SD Negeri Sidomulya (Tahun 2010-2016)
3. SMP Negeri 1 Krangkeng (Tahun 2016-2019)
4. SMA Negeri Krangkeng (Tahun 2019-2022)

Penulis menempuh program pendidikan Strata-1 di Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon dan menyusun skripsi dengan judul: **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERKEBUNAN KELAPA SAWIT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024”**, di bawah bimbingan Dr. H. Didi Sukardi, M.H dan Mariyah Ulfa, M.E.Sy.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberi rahmat, dan hidayah. Shalawat dan salam semoga senantiasa terlimpah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW. Dengan usaha yang sungguh-sungguh, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Perkebunan Kelapa Sawit yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon (UINSSC).

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan bekerja sama dalam penyusunan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon.
2. Dr. H. Didi Sukardi, M.H, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon.
3. H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon.
4. Abdul Muiz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon.
5. Dr. H. Didi Sukardi, M.H, selaku Dosen Pembimbing I dan Mariyah Ulfa, M.E.Sy, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah memberikan arahan, bantuan, dan masukan yang sangat berharga kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini, serta telah meluangkan waktu, tenaga, dan juga pikirannya selama proses bimbingan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si selaku Dosen Penguji I dan Bapak Usman, S.Sos., M.Si selaku Dosen Penguji II yang telah

berkenan menjadi penguji skripsi saya serta memberikan masukan yang bermanfaat demi perbaikan penelitian ini.

7. Diana Djuwita, M.M, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan nasihat, arahan, motivasi, dan bimbingan akademik selama penulis menempuh studi di bangku kuliah.
8. Seluruh Dosen Pengampu mata kuliah di Jurusan Akuntansi Syariah yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman kepada penulis selama masa perkuliahan ini.
9. Seluruh staf akademik dan petugas perpustakaan di Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon yang telah memberikan pelayanan, dukungan, dan fasilitas yang sangat membantu penulis dalam proses penyusunan karya ini.
10. Kedua orang tua penulis yang tercinta, yang telah membesarkan, mendidik, serta senantiasa memberikan dukungan penuh kepada penulis, baik dalam bentuk doa maupun materi. Terima kasih atas segala pengorbanan, kasih sayang, motivasi, serta perhatian yang tiada henti, sehingga penulis dapat terus semangat dalam menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan dukungan, perhatian, dan semangat selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas doa, kepercayaan, serta dorongan yang diberikan kepada penulis dalam setiap langkah yang ditempuh.
12. Seluruh rekan yang telah penulis kenal selama masa perkuliahan, kepada teman-teman Akuntansi Syariah 2022, yaitu khususnya Kelas A Akuntansi Syariah, teman-teman Ma'had Al-Jami'ah UINSSC, anggota LSO IMEIs FEBI UINSSC, rekan-rekan Jabar Bergerak Zillenial Kota Cirebon, para panitia Accounting Festival 5.0, rekan-rekan magang KPPN Cirebon dan PT Jasa Raharja Cabang Cirebon, teman-teman penghuni Cemara Kos, serta semua anggota Kuliah Kerja Nyata (KKN) Kelompok 31 Desa Sinarancang Tahun 2025, dan pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu,

terima kasih atas semua warna, pengalaman, dan dukungan yang telah diberikan selama penulis menjalani masa perkuliahan.

13. PT Jasa Raharja Cabang Cirebon yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan program magang berbasis MBKM (Merdeka Belajar Kampus Merdeka) dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam. Ilmu dan keterampilan yang diperoleh selama magang ini diharapkan dapat menjadi bekal berharga bagi penulis dalam menghadapi dunia kerja di masa mendatang.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis selama perkuliahan dan penyelesaian naskah skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis.
15. Winda Nur Sella, yakni kepada penulis sendiri, terima kasih karena telah berjuang dengan penuh ketekunan untuk terus bertahan, bekerja keras, dan tidak menyerah di tengah berbagai rintangan yang dihadapi.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun yang dapat menjadi masukan bagi penelitian selanjutnya di masa mendatang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat untuk para pembaca terutama untuk peneliti yang akan melakukan penelitian serupa.

Cirebon, 03 Maret 2026

Penulis,



WINDA NUR SELLA

NIM. 2282130036

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
ملخص.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI.....	vi
NOTA DINAS.....	vii
MOTTO HIDUP.....	viii
KATA PERSEMBAHAN	ix
PEDOMAN TRANSLITERASI	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xviii
KATA PENGANTAR.....	xix
DAFTAR ISI.....	xxii
DAFTAR TABEL.....	xxvi
DAFTAR GAMBAR.....	xxvii
DAFTAR LAMPIRAN	xxviii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	12
C. Pembatasan Masalah	13
D. Rumusan Masalah	14
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	14
1. Tujuan Penelitian.....	14

2. Manfaat Penelitian.....	15
F. Sistematika Penulisan.....	16
BAB II TINJAUAN TEORI.....	18
A. Landasan Teori.....	18
1. Teori Agensi	18
2. Pajak	20
3. <i>Tax Avoidance</i>	25
4. Profitabilitas	28
5. <i>Leverage</i>	31
6. <i>Sales Growth</i>	34
B. Literatur <i>Review</i>	35
C. Kerangka Konseptual.....	40
D. Pengembangan Hipotesis	41
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
4. Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> dan <i>Sales Growth</i> Secara Simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	45
A. Jenis Penelitian.....	45
B. Sumber Data.....	45
C. Teknik Pengumpulan Data.....	46
D. Populasi dan Sampel Penelitian	46
1. Populasi Penelitian	46
2. Sampel Penelitian	47

E. Variabel Penelitian.....	50
1. Variabel Independen.....	50
2. Variabel Dependen.....	50
F. Operasional Variabel.....	51
G. Teknik Analisis Data.....	53
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	53
2. Uji Asumsi Klasik	53
3. Analisis Regresi Linear Berganda	56
4. Pengujian Hipotesis	56
H. Jadwal Waktu Penelitian.....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
A. Hasil Penelitian	59
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
2. Hasil Pengolahan Data Penelitian	65
3. Hasil Analisis Data Penelitian.....	75
B. Pembahasan.....	90
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	90
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	92
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	95
4. Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> dan <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	98
BAB V PENUTUP	100
A. Kesimpulan	100
B. Implikasi Penelitian.....	101
1. Implikasi Teoritis.....	101

2. Implikasi Praktis.....	102
C. Saran.....	102
1. Bagi Pihak Internal Perusahaan.....	102
2. Bagi Pemerintah	102
3. Bagi Investor	103
4. Bagi Peneliti Selanjutnya	103
DAFTAR PUSTAKA.....	104
LAMPIRAN-LAMPIRAN	111



UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Indonesia Tahun 2020-2024.....	2
Tabel 1. 2 <i>Tax Ratio</i> Indonesia Tahun 2020-2024.....	3
Tabel 1. 3 Pertumbuhan Laba Emiten Perkebunan Tahun 2023-2024	7
Tabel 1. 4 Perkembangan Kredit Sektor Pertanian, Perburuan dan Kehutanan Tahun 2020-2024	8
Tabel 1. 5 Perkembangan Neraca Perdagangan Kelapa Sawit (2020-2024)	9
Tabel 2. 1 Literatur <i>Review</i>	35
Tabel 3. 1 Daftar Populasi Perusahaan	47
Tabel 3. 2 Pengambilan Kriteria Sampel Penelitian	48
Tabel 3. 3 Kriteria Penarikan Sampel Penelitian	49
Tabel 3. 4 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	49
Tabel 3. 5 Definisi Operasional Variabel.....	51
Tabel 3. 6 Rincian Jadwal Waktu Penelitian	58
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan <i>Return on Assets</i> Tahun 2020-2024	67
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan <i>Debt to Equity Ratio</i> Tahun 2020-2024	70
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan <i>Sales Growth</i> Tahun 2020-2024.....	72
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i> Tahun 2020-2024.....	74
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	75
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	79
Tabel 4. 7 Kriteria Penarikan Sampel Setelah Eliminasi Data <i>Outlier</i>	80
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas Setelah Eliminasi Data <i>Outlier</i>	81
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolonieritas	82
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Park</i>).....	83
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi	84
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	85
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (t)	87
Tabel 4. 14 Hasil Uji Simultan (F).....	88
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	41
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Grafik <i>Scatterplot</i>	83



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan <i>Return On Assets</i>	111
Lampiran 2 Hasil Perhitungan <i>Debt to Equity Ratio</i>	113
Lampiran 3 Hasil Perhitungan <i>Sales Growth</i>	115
Lampiran 4 Hasil Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i>	117
Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Penelitian	119
Lampiran 6 Hasil <i>Outlier Z-Score</i>	121
Lampiran 7 <i>Output</i> SPSS Hasil Analisis Statistik Deskriptif	123
Lampiran 8 <i>Output</i> SPSS Hasil Uji Asumsi Klasik.....	124
Lampiran 9 <i>Output</i> SPSS Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	126
Lampiran 10 <i>Output</i> SPSS Hasil Uji Hipotesis.....	127
Lampiran 11 Titik Persentasi Distribusi DW	128
Lampiran 12 Titik Persentasi Distribusi t	129
Lampiran 13 Titik Persentasi Distribusi F	130
Lampiran 14 SK Penetapan Dosen Pembimbing Skripsi.....	131
Lampiran 15 Kartu Bimbingan Skripsi.....	132

