

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Pertumbuhan
Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2021**



SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Meperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)

Oleh :

Mentari Ghozalia Khairunissa

1933029

Fakultas : Syariah dan Ekonomi Islam

Program Studi : Akuntansi Syariah

Kepada :

INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI (IAIN)

SYAIKH ABDURRAHMAN SIDDIK

BANGKA BELITUNG

2026

SURAT KETERANGAN BEBAS PLAGIASI
NOMOR : 184/In.40/FS/PP.00.9/07/2026

Berdasarkan Surat Pernyataan Bebas Plagiat dari mahasiswa, serta merujuk pada Hasil cek plagiasi (*Original Report*) dengan persentase plagiasi sebesar 20%, kemudian diketahui oleh ketua Program studi, maka Dekan Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam Institut Agama Islam Negeri Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung bersama ini menerangkan bahwa:

Nama Mahasiswa : Mentari Ghozalia Khairunissa
NIM : 1933029
Prodi : Akutansi Syariah
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Maka Skripsi Mahasiswa tersebut dinyatakan telah memenuhi syarat tulisan ilmiah Bebas Plagiasi dengan batas maksimal 25% berdasarkan Permendiknas Nomor 17 Tahun 2010 Tentang Pencegahan Penanggulangan Plagiat di Perguruan Tinggi dan Keputusan Direktorat Jenderal Pendidikan Islam Nomor 7142 Tahun 2018 Tentang Pencegahan Plagiarisme di Perguruan Tinggi Keagamaan Islam.

Demikian surat keterangan ini dikeluarkan sebagai salah satu syarat izin penjiilidan skripsi lulusan Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung. Apabila dikemudian hari terdapat kekeliruan, surat keterangan ini akan ditarik kembali dan kelulusan yang bersangkutan akan ditinjau ulang.

Bangka, 27 Juli 2026
Dekan,



Dr. Hendra Cipta, M.S.I

HALAMAN PERNYATAAN

Saya Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mcentari Ghozalia Khairunissa
NIM : 1933029
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Syariah dan Ekonomi Islam

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” ini adalah hasil karya atau penelitian sendiri, dan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi mana pun serta bebas dari plagiasi. Sepanjang pengetahuan saya, tidak terdapat karya atau pendapat orang lain, kecuali yang secara tertulis dijadikan acuan/kutipan dalam naskah skripsi ini. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dan apabila pernyataan ini tidak benar saya bersedia dituntut di muka umum.

Bangka, 20 Juni 2026

Menyatakan



Mcentari Ghozalia Khairunissa
1933029



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA

Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syaikh

Abdurrahman Siddik Bangka Belitung

Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam

Jl. Raya Petaling KM 13, Petaling, Kec. Mendo Barat, Kab. Bangka, Prov. Kep. Babel, 33173 email:
stainbangkabelitung@kemenag.go.id, stain32_sasbabel@yahoo.co.id website: www.stainbabel.ac.id

NOTA DINAS PEMBIMBING

Hal : Skripsi

Saudara/i Kepada Yth.

Dekan Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam
IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung

di Bangka

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, mencermati, dan melakukan beberapa kali bimbingan serta mengadakan perbaikan seperlunya, baik dari segi isi, bahasa, maupun teknik penulisan, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi mahasiswa dibawah ini:

Nama : Mentari Ghozalia Khairunissa

NIM : 1933029

Prodi : Akuntansi Syariah

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019- 2021).

Telah dapat diajukan kepada Dekan Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung untuk memenuhi salah satu dari syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi (S. Akun). Harapan kami, semoga dalam waktu dekat skripsi ini dapat dimunagasyahkan.

Demikian dan harap maklum. Atas segala perhatiannya diucapkan banyak terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Pembimbing I


Dr. Rahmat Ilyas, M.S.I

NIP.198208042003121006

Bangka, 25 mei 2026

Pembimbing II


Imam AlFikri Pratama, M.Pd

NIP. 199102112019031010



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA

INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI (IAIN)

SYAIKH ABDURRAHMAN SIDDIK BANGKA BELITUNG

FAKULTAS SYARIAH DAN EKONOMI ISLAM

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

Jl. Raya Petaling KM 13, Petaling, Kec. Mendo Barat, Kab. Bangka, Prov. Kep. Babel, 33173

email: stainbangkabelitung@kemenag.go.id, stain32.sasbabel@yahoo.co.id website: www.stainbabel.ac.id

NOTA DINAS PENGUJI

Hal : Skripsi

Saudara Mentari Ghozalia Khairunissa

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam

IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung

di-

Bangka

Assalamu,alaikum Wr.Wb.

Setelah membaca, mencermati, dan melakukan beberapa kali bimbingan serta mengadakan perbaikan seperlunya, baik dari segi isi, bahasa, maupun teknik penulisan, maka Kami selaku Penguji berpendapat bahwa skripsi mahasiswa di bawah ini:

Nama : Mentari Ghozalia Khairunissa

NIM : 1933029

Prodi : Akuntansi Syariah

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019- 2021).

Telah dapat diajukan kepada Dekan Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam IAIN Syaikh Abdurrahman Siddiq Bangka Belitung guna memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Demikian dan harap maklum. Atas segala perhatiannya diucapkan banyak terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Penguji I

Rizki, S.Pd., M.Ak.

NIP. 198911162018011002

Bangka, Juni 2026

Penguji II

Ratna Kusumadewi, M.A.

NIP.198505102023212056



KEMENTERIAN AGAMA RI
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI
SYAIKH ABDURRAHMAN SIDDIK BANGKA BELITUNG
Jalan Raya Petaling Km.13 Kec. Mendo Barat, Kab. Bangka, Prov. Kep. Bangka Belitung
E-Mail: humas@iainsashabel.ac.id
Website: www.iainsashabel.ac.id

PENGESAHAN

Nomor: B-420/In.40/FS/PP.00.9/09/2026

Skripsi dengan judul: Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan
Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021).

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Mentari Ghozalia Khairunissa
N I M : 1933029
Fakultas : Syariah dan Ekonomi Islam
Program Studi : Akutansi Syariah

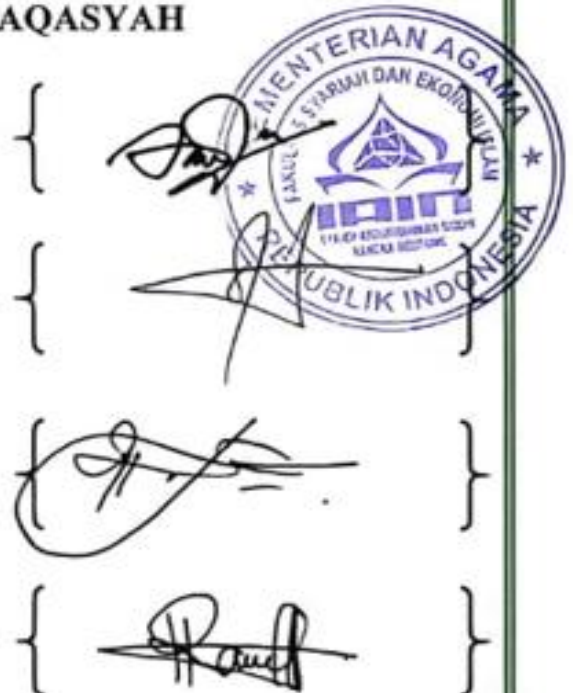
DEWAN SIDANG MUNAQASYAH

1. Dekan,
Dr. Hendra Cipta S.H.I, M.S.I
NIP. 198007132008011010

2. Ketua Program Studi,
Aswin M.E.I
NIP. 198607012020121004

3. Penguji I,
Rizki, M.Ak.
NIP. 198911162018011002

4. Penguji II,
Ratna Kusumadewi, M.A.
NIP. 199405242020122029



telah dimunaqasyahkan pada hari: Jum'at, 26 Juni 2026, dengan nilai B
(83.25) dan dinyatakan sah serta diterima sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar S.Akun.

HALAMAN MOTO

“Jangan menjelaskan dirimu kepada siapapun, karena yang menyukaimu tidak butuh itu. Dan yang membencimu tidak percaya itu”

(Ali bin Abi Thalib)

“Orang Lain ga Akan Bisa Paham *Struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *success stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun gada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga denganapa yang kita perjuangkan hari ini, tetap berjuang ya!”

(Anonim)

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

QS. Al – Baqarah: 268)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan Segala Puji syukur kepada Allah SWT Atas doa dan Dukungan dari orang-orang tercinta, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Institut Agama Islam Negeri Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung. Dengan rasa bangga dan bahagianya saya bersyukur dan mempersembahkan skripsi ini kepada:

1. Kedua Orang Tua saya yaitu Almarhum Rico Supriyanto dan Almarhumah Ita Anggraini
2. Adik –adik saya Nanriata Shafa Humairah , Naura Afifah Zamzamaniah, Zahwa Aulia Nitaqoini, Shapiyah Mithahul Jannah yang telah menjadi penyemangat.
3. Dan yang terakhir untuk orang yang selalu mendukung saya, mendampingi saya, menemani saya selama pengerjaan skripsi yang tertunda cukup lama hingga akhirnya bisa terselesaikan Terimakasih banyak.
4. Last but not least, terimakasih kepada diri sendiri yang telah berjuang meluangkan waktu disela-sela kesibukan bekerja dan rasa malas untuk menyelesaikan skripsi ini.

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI
KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021)**

Mentari Ghozalia Khairunissa
NIM.1933029
Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam
Institut Agama Islam Negeri
Syekh Abdurrahman Siddik
Bangka Belitung

Abstrak

Pertumbuhan ekonomi Indonesia mengalami penyusutan sebesar 2,97% pada tahun 2020 dan terus mengalami penurunan hingga akhir tahun 2020. Hal ini menyebabkan banyak industri yang mengalami ketidakstabilan ekonomi sehingga berakibat pada proses bisnis dan industry. Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan tentang Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021).

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Pendekatan kuantitatif merupakan penelitian yang datanya dinyatakan dalam angka dan analisis dengan teknik statistic. Untuk dapat melakukan pengukuran, setiap fenomena sosial di jabarkan kedalam beberapa komponen masalah, variabel, dan indikator.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* karena besar atau kecilnya Perusahaan tidak berpengaruh untuk meminimalkan beban pajak. Namun, ada factor yang mempengaruhi *Tax Avoidance* yaitu likuiditas perusahaan sangat berpengaruh signifikan ketika likuiditas yang rendah membuat perusahaan menekan biaya – biaya terutama biaya pajak dengan melakukan praktik *Tax Avoidance*. Faktor lainnya yaitu pertumbuhan penjualan juga berpengaruh sangat signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Perusahaan yang memperoleh laba tinggi akan meningkatkan beban pajaknya. Oleh karena itu, jalan yang ditempuh Perusahaan untuk tetap memaksimalkan laba Perusahaan yaitu dengan meminimalisir beban pajak atau melakukan praktik *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Pertumbuhan penjualan, Tax Avoidance, Perusahaan Manufaktur.*

"The Effect of Firm Size, Liquidity, and Sales Growth on Tax Avoidance (A Case Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2019–2021)"

Mentari Ghozalia Khairunissa
NIM.1933029
Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam
Institut Agama Islam Negeri
Syaikh Abdurrahman Siddik
Bangka Belitung

Abstract

Indonesia's economic growth experienced a contraction of 2.97% in 2020 and continued to decline until the end of 2020. This caused many industries to experience economic instability, which had an impact on business and industrial processes. This research aims to explain the influence of company size, liquidity and sales growth on tax avoidance (case study of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021).

The type of research used in this research uses a quantitative approach. A quantitative approach is research where the data is expressed in numbers and analyzed using statistical techniques. To be able to carry out measurements, each social phenomenon is described into several problem components, variables and indicators.

The research results show that company size does not have a significant effect on Tax Avoidance because the size of the company has no effect on minimizing the tax burden. However, there are factors that influence Tax Avoidance, namely company liquidity has a very significant influence when low liquidity makes companies reduce costs, especially tax costs, by practicing Tax Avoidance. Another factor, namely sales growth, also has a very significant effect on Tax Avoidance. Companies that earn high profits will increase their tax burden. Therefore, the path taken by the Company to continue maximizing Company profits is by minimizing the tax burden or implementing Tax Avoidance practices.

Keywords: *Company Size, Liquidity, Sales Growth, Tax Avoidance, Manufacturing Companies*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya berupa ilmu pengetahuan, petunjuk dan kesehatan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021” ini dengan baik. Shalawat serta salam semoga tetap terlimpahkan kepada Nabi Muhammad SAW dan juga keluarga, sahabat, serta para pengikut beliau.

Skripsi ini ditulis sebagai bagian dan persyaratan untuk menyelesaikan studi pendidikan program Strata Satu (S1) di Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) dalam bidang Akuntansi Syariah.

Penulis tak lupa mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang turut berperan dalam proses penyelesaian skripsi ini. Secara rinci penulis ucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Janawi, M.Ag, selaku Rektor IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung
2. Bapak Dr. Hendra Cipta, M.Si, Dekan Fakultas Syariah Ekonomi Islam IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung g.
3. Bapak Aswin, M.E.I, Selaku Ketua Prodi Akuntansi Syariah dan Fakultas Syariah Ekonomi Islam IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung, beserta Staf, dosen penasihat akademik.
4. Ibu Atika, M.Ak, selaku Penasehat Akademik yang telah memberi arahan dan persetujuan sehingga terpilih judul skripsi ini.
5. Bapak Dr. Rahmat Ilyas, M.S.I selaku Pembimbing I yang telah rela meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis sampai dengan selesainya skripsi ini.

6. Bapak Imam AlFikri Pratama,M.Pd selaku Pembimbing II yang telah rela meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis sampai dengan selesainya skripsi ini.
7. Bapak Rizki M.Ak Selaku Penguji I Akuntansi Syariah Fakultas Syariah Dan Ekonomi Islam IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung.
8. Ibu Ratna Kusumadewi,M.A selaku penguji II.
9. Seluruh Dosen IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung, yang telah memberikan pelajaran, ilmu pengetahuan, masukan, dan motivasi sehingga sampai pada titik ini penulis telah menyelesaikan skripsi.
10. Para Pegawai Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam, yang telah membantu memperlancar pengurusan berkas-berkas perkuliahan sampai dengan tahap penyelesaian skripsi.
11. Terima kasih kepada teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Syariah kelas B angkatan 2019, Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam IAIN Syaikh Abdurrahman Siddik Bangka Belitung yang telah ikut memberikan motivasi dan semangat serta doanya.

Semoga semoga kebaikan dan bantuan yang telah dibeikan kepada penulis, dibalas oleh Allah SWT, dengan pahala yang berlipat. Tentunya Penulis menyadari akan kekurangan dalam karya tulis ini. Demikianlah yang dapat penulis sampaikan, semoga Allah SWT, memberikan kemanfaatan atas karya ini, baik bagi penulis maupun pembacanya.

Bangka, 20 Juni 2026

Penulis



Mentari Ghozalia Khairunissa
Nim. 1933029

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
BEBAS PLAGIASI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
NOTA DINAS PEMBIMBING.....	iv
NOTA DINAS PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
HALAMAN MOTO.....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
ABSTRAK.....	ix
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR SINGKATAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan dan Pembatasan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Kegunaan Penelitian.....	8
E. Sistematika Pembahasan.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	10
A. Telaah Pustaka.....	10
B. Hubungan Antar Variabel.....	12
1. Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Tax Avoidance</i>	12
2. Hubungan Likuiditas dengan <i>tax avoidance</i>	13
3. Hubungan pertumbuhan Penjualan dengan <i>tax avoidance</i>	13
C. Kerangka Pikir Penelitian.....	14
D. Landasan Teori.....	15
1. Pajak.....	15
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	18

3. Ukuran Perusahaan.....	21
4. Likuiditas.....	23
5. Pertumbuhan Penjualan.....	25
E. Hipotesis	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	28
A. Pendekatan Penelitian	28
B. Data dan Jenis Data.....	28
C. Populasi, Sampel dan Teknik Sampling.....	29
D. Definisi Operasional Variabel.....	34
E. Desain dan Model Penelitian	36
1. Desain Penelitian.....	36
2. Model Penelitian	37
F. Instrumen Penelitian.....	37
G. Teknik Pengumpulan Data.....	38
H. Teknik Analisis Data.....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
A. Hasil Penelitian.....	45
1. Deskripsi Subjek.....	45
2. Pengujian Hipotesis	47
B. Pembahasan Hasil Analisis Data.....	60
BAB V KESIMPULAN	68
A. Kesimpulan	68
B. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN -LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel III.1 Kriteria Penentuan Sampel	30
Tabel III.3 Definisi Variabel Independen (X) Dan Indikator Penelitian	35
Tabel III.4 Definisi Variabel Dependen (Y) dan Indikator Penelitian	36
Tabel IV.1 Deskriptif Variabel Penelitian 2019 – 2021.....	46
Tabel IV.2 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel IV.3 Hasil Uji heteroskedastisitas.....	50
Tabel IV.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel IV.5 Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i>	52
Tabel IV.6 Hasil Uji F.....	55
Tabel IV.7 Hasil Uji Parsial (Uji T)	57
Tabel IV.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pikir Penelitian.....	15
Gambar III.2 Daftar perusahaan manufaktur yang terpilih sebagai sampel penelitian	13
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas.....	48

DAFTAR SINGKATAN

CETR = *Cash Effective Tax rate*

ABPN = Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 HASIL PEMILIHAN DATA

LAMPIRAN 2 DAFTAR RIWAYAT HIDUP