

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS*,  
DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: STUDI  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Nabila Naila Shakira**  
**22013010163/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2026**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS*,  
DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: STUDI  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Nabila Naila Shakira**

**22013010163/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2026**

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN  
INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: STUDI PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**


Disusun oleh:

**Nabila Naila Shakira**

**22013010163/FEB/EA**

Telah Dipertahankan Dihadapan  
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal: 13 Mei 2026

Pembimbing Utama



**Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Ak**  
**NIP. 196701231993032001**

Tim Penguji  
Ketua



**Prof. Dr. Sri Trisnaningsih, M.Si., CFA**  
**NIP. 196509291992032001**

Anggota



**Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Aks.**  
**NPT. 380101002911**

Mengetahui

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nabila Naila Shakira  
NPM : 22013010163  
Program : Sarjana (S1)  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 15 Mei 2026

Yang Me



Nabila Naila Shakira

22013010163

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan segala berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024”** sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak selama proses hingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setulusnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU. Selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, Selaku Kepala Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV., CMA., selaku Ketua Jurusan Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Ak., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi. Terima kasih atas bimbingan, arahan dan kesabaran yang tulus dalam membantu penulis selama penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan berkat ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Yang teristimewa kepada orang tua penulis yang penulis cintai. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang yang tidak pernah habis, atas doa yang tak bersuara namun selalu terasa, atas segala dukungan yang diberikan kepada penulis baik secara moral, emosional, maupun materiil. Serta kekuatan dan motivasi yang senantiasa menguatkan penulis untuk menyelesaikan skripsi.
8. Kakak penulis, terima kasih atas dukungan, bantuan, serta perhatian yang telah diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini, sehingga proses ini dapat dilalui dengan mudah.
9. Sahabat penulis, Andini Hardiansyah Putri dan Gabriella Zelina Isrealenza yang telah menemani penulis sejak masa awal perkuliahan hingga saat ini. Terima kasih atas kebersamaan yang diberikan kepada penulis dalam menghadapi dinamika perkuliahan, atas bantuan dan segala kebahagiaan yang telah diberikan. Penulis menyadari kehadiran kalian sangat berarti bagi penulis termasuk dalam penyusunan skripsi ini.

10. Sahabat penulis, Aura Juliza Putri yang menjadi bagian penting dalam perjalanan penulis selama sepuluh tahun terakhir. Terima kasih telah menjadi pendengar yang baik bagi penulis. Kehadiran dan dukungan yang diberikan sangat berarti bagi penulis.

11. Teman penulis, Jeisica, Marcella, Dino, Nanda Wahyu, Nadia Amara dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu. Terima kasih atas dukungan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa terdapat kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan yang ada dan mengharapkan kritik serta saran yang membangun untuk perbaikan di masa depan.

Surabaya, 4 Mei 2026

Nabila Naila Shakira

## DAFTAR ISI

DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
ABSTRAK .....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	13
1.3. Tujuan Penelitian.....	14
1.4. Manfaat Penelitian .....	14
1.4.1. Manfaat Teoritis .....	14
1.4.2. Manfaat Praktis .....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	17
2.1. Penelitian Terdahulu.....	17
2.2. Landasan Teori .....	23
2.2.1. <i>Agency Theory</i> .....	23
2.2.2. <i>Positive Accounting Theory</i> .....	25
2.2.3. <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.2.4. <i>Financial Patriotism</i> .....	29
2.2.5. Profitabilitas .....	30
2.2.6. <i>Leverage</i> .....	32
2.2.7. <i>Financial Distress</i> .....	33
2.2.8. Intensitas Aset Tetap.....	36
2.3. Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	37
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	37
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	39
2.3.3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	40
2.3.4. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	41
2.3.5. Kerangka Berpikir.....	42

BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1.  Jenis dan Objek Penelitian .....	43
3.1.1.  Jenis Penelitian.....	43
3.1.2.  Objek Penelitian.....	43
3.2.  Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	43
3.2.1.  Variabel Terikat/ Variabel Dependen.....	43
3.2.2.  Variabel Bebas/ Variabel Independen.....	44
3.2.2.1.  Profitabilitas (X1).....	44
3.2.2.2.  Leverage (X2) .....	45
3.2.2.3.  Financial Distress (X3) .....	45
3.2.2.4.  Intensitas Aset Tetap (X4).....	46
3.3.1.  Populasi.....	47
3.3.2.  Sampel.....	47
3.3.  Teknik Pengumpulan Data .....	50
3.4.1.  Jenis dan Sumber Data.....	50
3.4.2.  Metode Pengumpulan Data.....	50
3.4.  Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	51
3.5.1.  Analisis Statistik Deskriptif .....	51
3.5.2.  Uji Asumsi Klasik .....	51
3.5.2.1.  Uji Normalitas.....	51
3.5.2.2.  Uji Multikolinearitas .....	52
3.5.2.3.  Uji Heteroskedastisitas.....	52
3.5.2.4.  Uji Autokorelasi .....	53
3.5.3.  Uji Regresi Linier Berganda .....	53
3.5.4.  Uji Hipotesis.....	54
3.5.4.1.  Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	54
3.5.4.2.  Uji t-parsial.....	55
3.5.4.3.  Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	57
4.1.  Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.2.  Hasil Penelitian .....	59

4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	59
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik .....	61
4.2.2.1.	Uji Normalitas .....	61
4.2.2.2.	Uji Multikolinieritas .....	62
4.2.2.3.	Uji Heteroskedastisitas .....	63
4.2.2.4.	Uji Autokorelasi .....	64
4.2.3.	Uji Regresi Linier Berganda .....	64
4.2.4.	Uji Hipotesis .....	66
4.2.4.1.	Uji Kesesuaian Model (Uji F) .....	66
4.2.4.2.	Uji t-parsial .....	67
4.2.4.3.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	68
4.3.	Pembahasan Penelitian .....	68
4.3.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	68
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	70
4.3.3.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	72
4.3.4.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....		76
5.1.	Kesimpulan .....	76
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	77
5.3.	Saran .....	77
DAFTAR PUSTAKA .....		79
LAMPIRAN .....		84

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Berdasarkan Sektor Periode 2022-2024 .....	7
Tabel 2. 1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	21
Tabel 3. 1 Hasil Sampel Penelitian .....	48
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel .....	48
Tabel 3. 3 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4. 1 Daftar perusahaan yang menjadi Sampel .....	57
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4. 7 Hasil Regresi Linier Berganda .....	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji F .....	66
Tabel 4. 9 Hasil Uji t-parsial .....	67
Tabel 4. 10 Hasil Uji R <sup>2</sup> .....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tax-to-GDP in Asian and Pasific, 2022 .....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....	42

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Daftar Nama Perusahaan .....	84
Lampiran 2 – Tax Avoidance Tahun 2022 – 2024.....	85
Lampiran 3 – Profitabilitas Tahun 2022 – 2024.....	85
Lampiran 4 – Leverage Tahun 2022 – 2024 .....	85
Lampiran 5 – Financial Distress Tahun 2022 – 2024.....	86
Lampiran 6 – Intensitas Aset Tetap Tahun 2022 – 2024 .....	87
Lampiran 7 – Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	87
Lampiran 8 – Hasil Uji Normalitas (Histogram) .....	87
Lampiran 9 – Hasil Uji Normalitas (Grafik P-Plot).....	88
Lampiran 10 – Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov-Smirnov).....	88
Lampiran 11 – Hasil Uji Multikolinieritas .....	89
Lampiran 12 – Hasil Uji Heteroskedastisitas (Grafik Scatterplot) .....	89
Lampiran 13 – Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser) .....	89
Lampiran 14 – Hasil Uji Autokorelasi .....	89
Lampiran 15 – Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F) .....	90
Lampiran 16 – Hasil Uji t-parsial.....	90
Lampiran 17 – Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	90

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS*,  
DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP TAX AVOIDANCE: STUDI  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

**Nabila Naila Shakira**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, *Leverage*, *Financial Distress*, dan Intensitas Aset Tetap terhadap *Tax Avoidance* di Indonesia. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2022-2024. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan (*annual report*) dari website BEI. Teknik pengambilan sampel pada penelitian menggunakan *purposive sampling* dengan total sampel adalah 34 perusahaan. Teknik analisis yang dilakukan adalah regresi linier berganda dengan menggunakan software SPSS 27. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan intensitas aset tetap berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, *Leverage*, *Financial Distress*, Intensitas Aset Tetap, *Tax Avoidance*