



**PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2022)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
INGGRIT FEBRIANA
43219110230

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2025



**PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2022)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

INGGRIT FEBRIANA

43219110230

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2025

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Leverage*, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2022)

Nama : Inggrit Febriana

NIM : 43219110230

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 25 Juli 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 25 Juli 2025



(Inggrit Febriana)

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi				
Tgl. Efektif	25 September 2024					

HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : INGGRIT FEBRIANA
NIM : 43219110230
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH LEVERAGE, SALES GROWTH, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 21 November 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/November/21/0000000684/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

HALAMAN PENGESAHAN

Nama : Inggrit Febriana
NIM : 43219110230
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH LEVERAGE, SALES GROWTH, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019- 2022)
Tanggal Sidang : 25 Juli 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rini Marlina, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255272



Scan QR or [clickhere](#) to Verification

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH LEVERAGE, SALES GROWTH, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penelitian ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari arahan, bimbingan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini, diantaranya:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
4. Ibu Diah Iskandar, S.E., M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
5. Ibu Rini Marlina, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan waktu, pengetahuan, saran, arahan, nasihat, dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini;
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu penulis selama menimba ilmu di Universitas Mercu Buana;

7. Kedua orang tua penulis yaitu Mamah Suci dan Papah Aries yang tidak pernah lelah untuk selalu memberikan doa, kasih sayang dan kesabaran yang luar biasa, serta semangat dan nasihat sehingga penulis menjadi lebih terpacu untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik;
8. Adik penulis yaitu Arief yang juga selalu memberikan penulis dorongan semangat sehingga lebih memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsinya;
9. Nenek dan Kakek penulis yaitu Mbah Nurisah dan Mbah Sochiri yang sudah berada di surga, yang dimana semasa hidupnya hingga menjelang akhir hayat selalu memberikan penulis nasihat dan semangat agar penulis tidak menyerah dalam proses untuk memperoleh gelar sarjana;
9. Keluarga besar penulis yang berada di Tegal, dan tetangga penulis yang berada di Cirebon yang selalu memberikan doa dan dukungan sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini;
10. Sahabat seperjuangan penulis yaitu Margareta Lusi Merliani dan Firda Handini Silalahi yang selalu memberikan semangat, doa, dan motivasinya yang meskipun terhalang oleh jarak, namun tidak berhenti memacu semangat penulis untuk dapat menyelesaikan skripsinya;
11. Teman-teman penulis dan pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang juga turut memberikan doa dan dukungannya kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga penulis mengharapkan adanya saran dan masukan, serta kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan juga kepada pembaca dimasa yang akan datang.

Jakarta, 25 Juli 2025



Inggrit Febriana

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Inggrit Febriana
NIM : 43219110230
Fakultas/Program Studi : FEB / Akuntansi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH LEVERAGE, SALES GROWTH, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2022)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Juli 2025



Inggrit Febriana

**PENGARUH LEVERAGE, SALES GROWTH, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada
Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food
and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2022)
INGGRIT FEBRIANA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage*, *sales growth*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diakses dari www.idx.co.id. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019–2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 27 perusahaan dengan total data observasi sebanyak 108 data. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. *Sales growth* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Kata Kunci: *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.

**THE EFFECT OF LEVERAGE, SALES GROWTH, AND COMPANY
SIZE ON TAX AVOIDANCE (Empirical Study on Manufacturing
Companies Consumer Goods Industry Sector of the Food and Beverage Sub
Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019–2022 Period)
INGGRIT FEBRIANA**

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of leverage, sales growth, and company size on tax avoidance. The data used in this study is secondary data accessed from www.idx.co.id. The population in this study are manufacturing companies in the consumer goods industry sector of the food and beverage sub sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019–2022 period. Sampling was carried out using purposive sampling method and obtained a sample of 27 companies with a total observation data of 108 samples. The data analysis techniques used is multiple linear regression analysis using the SPSS 22 software. The results of this study show that leverage has a significant positive effects on tax avoidance. Sales growth has a significant negative effects on tax avoidance. Company size have no significant effects on tax avoidance.

Keywords: *Leverage, Sales Growth, Company Size, Tax Avoidance.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	0
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH DI REPOSITORI UMB.....	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	5
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian	5
1.3.1 Tujuan Penelitian	5
1.3.2 Kontribusi Penelitian.....	6
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS PENELITIAN.....	 7
2.1 Kajian Pustaka	7
2.1.1 Teori Agensi	7
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	8
2.1.3 <i>Leverage</i>	10
2.1.4 <i>Sales Growth</i>	13
2.1.5 Ukuran Perusahaan	14
2.1.6 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Rerangka Pemikiran	24
2.2.1 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	24
2.2.2 Pengaruh <i>sales growth</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	25
2.2.3 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	25
2.3 Hipotesis Penelitian	26

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	27
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	27
3.2.2 Variabel Independen (X)	28
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	29
3.3.1 Populasi Penelitian	29
3.3.2 Sampel Penelitian	30
3.4 Teknik Pengumpulan Data	32
3.5 Metode Analisis Data	32
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	32
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	33
3.5.3 Uji Hipotesis	34
3.5.4 Analisis Regresi Linier Berganda	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	37
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	37
4.3 Uji Asumsi Klasik	39
4.3.1 Uji Normalitas	39
4.3.2 Uji Multikolinearitas	41
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	42
4.3.4 Uji Autokorelasi	42
4.4 Uji Hipotesis	43
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi / R Square (R^2)	43
4.4.2 Uji Kesesuaian Model (Uji F)	44
4.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	45
4.5 Uji Regresi Linier Berganda	45
4.6 Pembahasan	46
4.6.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
4.6.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
4.6.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	50
5.1 Kesimpulan	50
5.2 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA.....	52
LAMPIRAN.....	57

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 ETR Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor <i>Food and Beverage</i> 2019–2022.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Operasional dan Pengukuran Variabel.....	29
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	30
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan yang menjadi Sampel Penelitian	31
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Glejser	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson (DW)	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane Orcutt	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi/ R Square (R^2)	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F)	44
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	45
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	26
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	56
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	56
Lampiran 3 Tabulasi Data Penelitian Setelah <i>Outlier</i>	59
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas.....	62
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	63
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Glejser.....	64
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson (DW).....	64
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane Orcutt.....	64
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi/ R Square (R^2).....	64
Lampiran 12 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	65
Lampiran 13 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	65
Lampiran 14 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	65

