



**PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017–2021)

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
OLEH

**CICA NUR CAHAYA**

**43219010061**

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

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Cica Nur Cahaya  
NIM : 43219010061  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)  
Tanggal Sidang : 30 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sri Purwaningsih, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA 10232987



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan 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 Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017–2021)

Nama : Cica Nur Cahaya

NIM : 43219010061

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka 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.

Tangerang, 4 Oktober 2023



Cica Nur Cahaya  
NIM. 43219010061

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah memberikan hidayah-Nya. Peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Leverage, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017–2021) ”**. dengan baik dan lancar. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penulis sepenuhnya menyadari segala yang dilakukan dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terlaksana dengan baik tanpa adanya bantuan dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

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 Setyawati, Ak.,M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Sri Purwaningsih, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang bermanfaat yang telah di berikan kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua, Bapak Harun dan Ibu Sarini serta kakak dan adik penulis Hengky Firmansyah dan M. Rico Rifai yang selalu memberikan dukungan, motivasi, serta memanjatkan do'a yang tiada henti sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
7. Teman-teman seperjuangan selama kuliah Suzan Nada Salsabilah, Diah Anggun Pratiwi Wulan Ayu Pratiwi, Dinda Seftri Dalfira, Niken Tri Yuniwati, dan Devy Syahpitri yang selalu ada dari awal kuliah hingga saat ini.
8. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi 2019 yang telah bersama-sama dalam proses menuntut ilmu dari pertama masuk kuliah hingga saat ini.
9. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah banyak membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan segala saran dan masukan serta kritikan demi kesempurnaan skripsi ini menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambahkan pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca

pada umumnya. Akhir kata dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Tangerang, 11 Agustus 2023

Cica Nur Cahaya



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Penelitian.....</b>	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah Penelitian .....</b>	<b>10</b>
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....</b>	<b>10</b>
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .</b>	<b>12</b>
<b>A. Kajian Pustaka .....</b>	<b>12</b>
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	13
3. <i>Leverage</i> .....	16
4. <i>Sales Growth</i> .....	19
5. Ukuran Perusahaan.....	20
6. Penelitian Terdahulu .....	21
<b>B. Rerangka Pemikiran.....</b>	<b>25</b>
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25

2.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
<b>C.</b>	<b>Hipotesis</b> .....	<b>29</b>
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>		<b>30</b>
<b>A.</b>	<b>Jenis Penelitian</b> .....	<b>30</b>
<b>B.</b>	<b>Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel</b> .....	<b>30</b>
1.	Variabel Dependen.....	31
2.	Variabel Independent .....	31
<b>C.</b>	<b>Populasi dan Sampel Penelitian</b> .....	<b>34</b>
1.	Populasi Penelitian .....	34
2.	Sampel Penelitian.....	35
<b>D.</b>	<b>Teknik Pengumpulan Data</b> .....	<b>37</b>
<b>E.</b>	<b>Metode Analisis Data</b> .....	<b>37</b>
1.	Uji Statistik Deskriptif .....	37
2.	Uji Asumsi Klasik .....	38
3.	Uji Kelayakan Model .....	41
4.	Uji Hipotesis.....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>
<b>A.</b>	<b>Objek Penelitian</b> .....	<b>45</b>
<b>B.</b>	<b>Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif</b> .....	<b>45</b>
<b>C.</b>	<b>Hasil Uji Asumsi Klasik</b> .....	<b>53</b>
1.	Uji Normalitas .....	53
2.	Uji Multikolinearitas .....	55
3.	Heteroskedastisitas .....	55
4.	Uji Autokorelasi .....	58
<b>D.</b>	<b>Hasil Uji Kelayakan Model</b> .....	<b>60</b>
1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	60
2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	61



<b>E. Hasil Uji Hipotesis.....</b>	<b>62</b>
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	62
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	63
<b>F. Pembahasan dan Hasil Penelitian .....</b>	<b>66</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>69</b>
<b>A. Kesimpulan.....</b>	<b>69</b>
<b>B. Saran .....</b>	<b>70</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>75</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak .....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	34
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian .....	35
Tabel 3. 3 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian .....	36
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi Durbin-Watson (DW).....	41
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transform Data.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Transform Data.....	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser.....	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Spearman's Rho .....	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW) .....	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Cochrane Orcutt .....	59
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik F.....	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji T .....	62
Tabel 4. 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Rerangka Pemikiran.....	29
---	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan Yang Masuk Kriteria.....	75
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	76
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	79
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transform Data .....	79
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Transform Data .....	80
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	80
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser .....	81
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Spearman's Rho .....	81
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW).....	82
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi dengan Cochone Orcutt .....	82
Lampiran 11 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	82
Lampiran 12 Hasil Uji Statisik F .....	83
Lampiran 13 Hasil Uji T .....	83
Lampiran 14 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	83

