



**PENGARUH LEVERAGE, FINANCIAL LEASE DAN
SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

FRANCISKA YULIANA

43218110032

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

2023

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Nama : Franciska Yuliana
NIM : 43218110032
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 1 Desember 2023

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, 1 Desember 2023



Franciska Yuliana

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Franciska Yuliana
NIM : 43218110032
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Financial Lease, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2022)
Tanggal Sidang : 1 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Akuntansi

Ketua Program Studi S1



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



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

LPTA 10233341



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmatNya sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Leverage, Financial Lease* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2022)”** dapat tercapai dan terselesaikan sesuai dan seturut dengan kehendakNya. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan puji syukur atas kebesaran Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Garin Pratiwi Solihati, S.E., M.M, selaku dosen penelaah seminar proposal yang telah berkenan untuk memberikan saran dan masukannya.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

7. Kedua orang tua tercinta dan adik, dan Keluarga besar yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan yang tak hingga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat saya Eliana, Stefany, Vania, Regina, Ruth, Meishel, Jeni, Beatrix, terima kasih karena selalu mendukung dan memberi semangat dan kebersamaannya.
9. Kepada member EXO, NCT Dream, NCT 127, WayV, Seventeen secara tidak langsung telah menjadi penyemangat untuk penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman dari penulis. Oleh karena itu, penulis menerima segala bentuk saran serta kritik yang dapat membangun dari seluruh pihak. Selain itu dengan kesadaran penuh penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan pada skripsi penelitian ini.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat serta menambah wawasan bagi pembaca dan pihak lain.

Jakarta, 01 Desember 2023



(Franciska Yuliana)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Leverage*, *Financial Lease* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2022). Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2015-2022 yang berjumlah 93 perusahaan. Adapun Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 16 perusahaan sehingga jumlah data penelitian ini sebanyak 128 data. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan *software* SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* dan *Financial Lease* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2022, dan *Sales Growth* memberikan pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan pertambangan periode 2015 – 2022.

Kata Kunci : *Leverage*, *Financial Lease*, *Sales Growth*, *Tax Avoidance*



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Leverage, Financial Lease and Sales Growth on Tax Avoidance (Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015 – 2022). The population used in this study are Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015 – 2022 period, totaling 16 companies. The sample selection technique used purposive sampling and obtained a sample of 16 companies so that the total data for this study was 128 data. The analytical method used in this study is multiple linear regression analysis with software SPSS version 25. The results of the study show that leverage and financial lease have a positive and significant effect on Tax Avoidance in mining companies on the IDX in 2015-2022, and sales growth has a negative and insignificant effect on Tax Avoidance in the mining companies sector listed on the IDX in 2015 – 2022.

Keywords: Leverage, Financial Lease, Sales Growth, Tax Avoidance



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GRAFIK	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Agensi.....	12
2. Tax Avoidance.....	13

3. Leverage.....	15
4. Financial Lease.....	17
5. Sales Growth.....	18
6. Kajian Penelitian.....	19
B. Rerangka Pemikiran.....	33
1. Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance.....	33
2. Pengaruh Financial Lease Terhadap Tax Avoidance.....	34
3. Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance.....	35
C. Hipotesis	37
BAB III	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	38
1. Variabel Penelitian.....	38
2. Definisi Operasional Variabel.....	41
C. Populasi dan Sampel Penelitian	43
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Metode Analisis Data	46
1. Uji Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik	46
3. Uji Hipotesis	49
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
BAB IV	53
A. Deskriptif Objek Penelitian.....	53

B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	53
C. Uji Asumsi Klasik	57
D. Uji Hipotesis	63
E. Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
F. Pembahasan	68
BAB V	72
A. Simpulan.....	72
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Penerimaan Perpajakan dan Pertumbuhan Tahun 2015-2022.....	2
Grafik 1.2 Penerimaan Perpajakan dan Pertumbuhan Perusahaan Sektor Pertambangan.....	4



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	41
Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian	44
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	44
Tabel 3.4 Tabel Ketentuan Pengambilan Keputusan	49
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji One Sample K-S (Sebelum Treatment).....	57
Tabel 4.3 Hasil Uji One Sample K-S (Setelah Treatment).....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW)	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Corchone Orcutt	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik T.....	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	36
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Populasi Perusahaan Penelitian.....	82
Lampiran 2 Data Perusahaan Sampel Penelitian	87
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	92
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	104
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Sebelum Winsorizing	104
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorizing	105
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	105
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	106
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Pengobatan Orcutt	106
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi Sesudah Pengobatan Orcutt.....	106
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	107
Lampiran 12 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	107
Lampiran 13 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	107