



**Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth* Dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi
Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)**



SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
RISKI AMALIA**

43221110059

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth* Dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi
Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

RISKI AMALIA

43221110059

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Debt to Equity* Rasio, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth*, Dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)

Nama : Riski Amalia

Nim : 43221110059

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 11 Agustus 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, 11 Agustus 2025



Riski Amalia

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

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

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : RISKI AMALIA
NIM : 43221110059
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH DEBT TO EQUITY RATIO, UKURAN PERUSAHAAN, SALES GROWTH DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 24%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **24%** 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.

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA

Jakarta, 30 July 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/Juli/30/0000000253/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Riski Amalia
NIM : 43221110059
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Debt to Equity Ratio, Ukuran Perusahaan, Sales Growth Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 11 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rini Marlina, S.E., M.Si

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-08255426



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *debt to equity ratio*, ukuran perusahaan, *sales growth*, dan manajemen laba terhadap *tax avoidance*. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023. Sampel pada penelitian ini berjumlah 12 perusahaan, dengan metode pengambilan sampel yaitu teknik *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan untuk pengujian ini adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan uji regresi linier berganda. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program aplikasi *Statistical Product and Service Solutions* (SPSS) versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *debt to equity ratio* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* serta ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. *Sales growth* dan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Debt to Equity Ratio*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth*, Manajemen Laba dan *Tax Avoidance*



ABSTRACT

This study aims to analyze of debt to equity ratio, firm size, sales growth, and earnings management on tax avoidance. The data used in this study is secondary data. The population of this study consists of transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2023. The sample for this study were 11 companies, using a purposive sampling method. The data analysis methods used in this study are descriptive statistical analysis, classical assumption tests, hypothesis testing, and multiple linear regression analysis. Data processing in this study is carried out using the Statistical Product and Service Solutions (SPSS) software version 25. The results indicate that the debt to equity ratio has a negative effect on tax avoidance, while firm size has a positive effect on tax avoidance. Sales growth and earnings management do not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Debt to Equity Ratio, Firm Size, Sales Growth, Earnings Management and Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Puji Syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat Rahmat dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth* dan Manajemen Laba terhadap *tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023)” dengan baik. Tujuan disusunnya skripsi ini adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta. Skripsi ini dapat terselesaikan karena bantuan, bimbingan, dorongan, saran dan informasi-informasi yang diberikan oleh berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang turut andil dalam membantu kelancaran dalam penyusunan skripsi ini.

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Rini Marlina, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan, bimbingan, dan ilmu kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga selesai.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bantuan dan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua, Bapak Aksin, Ibu Rosidah, kakak Adrian dan adik Diva yang selalu memberikan semangat serta dukungan moral, dan do'a sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Seluruh teman-teman seperjuangan Universitas Mercu Buana prodi S1 Akuntansi 2021, terkhusus untuk Faradilla yang selalu memberikan

dukungan, semangat, motivasi, dan memberikan saran bagi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik

Peneliti menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dalam penelitian skripsi ini, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk menjadi motivasi dalam mengembangkan ilmu pengetahuan di bidang Akuntansi. Peneliti berharap hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi pihak yang membutuhkan dan bagi penelitian selanjutnya.



Jakarta, 11 Agustus 2025

Peneliti

Riski Amalia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
SIMILARITY CHECK	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
3. <i>Debt to Equity Ratio</i>	13
4. Ukuran Perusahaan.....	14
5. <i>Sales Growth</i>	15
6. Manajemen Laba.....	17

7. Penelitian Terdahulu	18
B. Rerangka Pemikiran	23
1. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
4. Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
C. Hipotesis.....	29
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	31
1. Variabel Dependen (Y)	31
2. Variabel Independen (X).....	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian	36
1. Populasi.....	36
2. Sampel Penelitian.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Metode Analisis Data	39
1. Uji Statistik Deskriptif	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	39
3. Uji Regresi Linear Berganda.....	42
4. Uji Hipotesis	43
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	43
2. Uji Kelayakan Model (Uji F)	43
3. Uji Signifikan Parsial (Uji t)	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
A. Deskriptif Objek Penelitian.....	45
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	49
a. Uji Normalitas.....	49
b. Uji Multikolinearitas	51
3. Uji Autokolerasi	52
4. Uji Heteroskedastisitas.....	53

D. Uji Regresi Linear Berganda.....	54
E. Hasil Uji Hipotesis	56
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
2. Uji Statistik F	57
3. Uji Statistik t	58
F. Pembahasan.....	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	67
A. Kesimpulan	67
B. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	75



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya	19
Tabel 3.1 Operasional Variabel	35
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	37
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023.....	38
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolineritas	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokolerasi	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	28
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	75
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	75
Lampiran 3. Uji Statistik Deskriptif	77
Lampiran 4. Uji Asumsi Klasik	77
Lampiran 5. Uji Regresi Linear Berganda	79
Lampiran 6. Uji Hipotesis	80

