

**ANALISIS PENGARUH LEVERAGE, UKURAN
PERUSAHAAN , PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang
Konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 - 2020)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Mercu Buana Jakarta



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Nama : Daniel Sitanggang

NIM : 43219110200

Program Studi Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA**

2023

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Daniel Sitanggang

NIM : 43219110200

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan). Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 21 Oktober 2023



Daniel Sitanggang

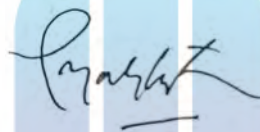
NIM : 43219110200

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Daniel Sitanggang
NIM : 43219110200
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 - 2020)
Tanggal Sidang : 2 Desember 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Garin Pratiwi Solihati, S.E., M.M

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 03243482



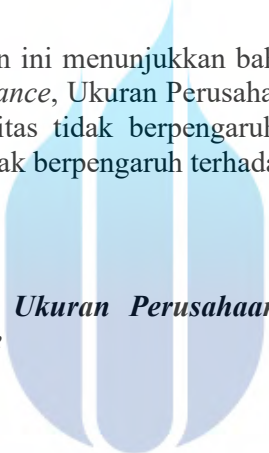
Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 – 2020). Objek penelitian ini menggunakan perusahaan). Sampel penelitian ini yaitu berjumlah 108 sampel dari 36 perusahaan yang memenuhi kriteria pengambilan sampel. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linear berganda yang terdiri dari variabel Independen dan variabel Dependen dengan menggunakan software SPSS 25.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, dan Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Tax Avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of Leverage, Firm Size, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance in mining companies subsector Consumer Goods and Industry on the Bursa Efek Indonesia during 2018 - 2020. The object of this research uses mining subsector Consumer Goods and Industry on the Bursa Efek Indonesia during 2018 - 2020. The sample of this research is 108 samples from 36 companies that fulfil the sampling criteria. The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The method used in this study is multiple linear analysis consisting of independent variables and the dependent variable using SPSS 25 software.

The results of this study indicate that Leverage have no effect on Tax Avoidance, Firm Size has a negative effect on Tax Avoidance, Profitability have no effect on Tax Avoidance, and Sales Growth have no effect on Tax Avoidance.

Keyword : Leverage, Profitability, Tax Avoidance, Firm Size, and Sales Growth



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul “Analisis Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance*”. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Garin Pratiwi Solihati, SE., MM, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, tempat, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan syukur atas kekuasaan Tuhan Yang Maha Esa dan kepada 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 Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang sangat bermanfaat.

5. Orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam penelitian untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh keluarga besar S1 Akuntansi angkatan 2019 dan semua pihak yang tidak disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan doa.
7. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi, semangat, dukungan dan bantuan serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 21 Oktober 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Daniel Sitanggang

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan.....	10
2. Perpajakan.....	13
3. <i>Tax Avoidance</i>	14
4. <i>Leverage</i>	15
5. Ukuran Perusahaan	16
6. Profitabilitas.....	18
7. Pertumbuhan Penjualan	17
8. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Pemikiran	24
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26

C.Hipotesis.....	27
BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
A.Jenis Penelitian.....	28
B.Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	28
1.Variabel <i>Tax Avoidance</i>	29
2.Variabel Leverage.....	29
3.Variabel Ukuran Perusahaan	30
4.Variabel Profitabilitas	30
5.Variabel Pertumbuhan Penjualan.....	31
6. Operasionalisasi Variabel	33
C.Populasi dan Sampel Penelitian	33
D.Teknik Pengumpulan Data.....	35
E.Metode Analisis Data	35
1.Statistik Deskriptif.....	35
2.Uji Asumsi Klasik.....	36
a.Uji Normalitas.....	36
b.Uji Multikolinieritas	37
c.Uji Autokorelasi.....	37
d.Uji Heteroskedastisitas	38
3.Uji Kesesuaian Model.....	38
a.Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	38
b.Uji F	39
4.Uji Hipotesis	40
a.Uji t	40
b.Analisis Regresi Linear Berganda	40
BAB IV Hasil dan Pembahasan	42
A.Deskripsi Objek Penelitian.....	42
B.Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
C.Hasil Uji Asumsi Klasik.....	44
1. Uji Normalitas.....	46
2.Uji Multikolinieritas	48

3. Uji Autokorelasi.....	49
4. Uji Heteroskedastisitas	50
D. Uji Kesesuaian Model	51
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
b. Uji F	52
E. Uji Hipotesis	53
a. Uji t	53
b. Analisis Regresi Linear Berganda	55
F. Pembahasan Hasil Penelitian	58
1. Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
BAB V Kesimpulan dan Saran	65
A. Kesimpulan	65
B. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	74

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian	32
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	33
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	38
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	46
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	53
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t	54
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	55

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2020	2
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	75
Lampiran 2 Tabulasi Data	77
Lampiran 3 Hasil Uji Output SPSS Versi 25	102

