



**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode Tahun 2022-2024)**

SKRIPSI

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

OLEH

NOPI YULIANINGSIH

43221110012

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

PERNYATAAN

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

Judul : PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Nama : Nopi Yulianingsih

NIM : 43221110012

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 13 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, 13 Juli 2025



Nopi Yulianingsih

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : NOPI YULIANINGSIH
NIM : 43221110012
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2022-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** 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, 04 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan



U N I V E R S I T A
M E R C U B U A N A

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

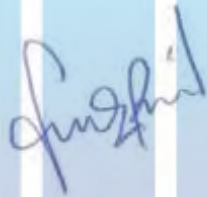
Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/04/0000000473/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nopi Yulianingsih
NIM : 43221110012
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode Tahun 2022-2024)
Tanggal Sidang : 01 Agustus 2025

Disahkan oleh :



Pembimbing

Suri Mahrani S.Sos, 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-08255353



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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. Populasi sasaran penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2022-2024. Metode analisis yang digunakan adalah pengujian statistik deskriptif, analisis regresi data panel dan uji hipotesis dengan pengolahan data menggunakan *Eviews* versi 13 dan *Microsoft Excel*. Desain dalam penelitian ini menggunakan penelitian kausal serta teknik pemilihan sampelnya yaitu purposive sampling. Sehingga diperoleh 95 perusahaan manufaktur periode 2022-2024, dan diperoleh 285 sampel dalam penelitian ini. Sebelum analisis, telah dilakukan proses pembersihan data termasuk penghapusan data outlier, sehingga diperoleh 249 total sampel. Penghapusan data outlier ini bertujuan agar hasil estimasi model lebih valid dan representative.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (2) *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, (3) Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

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

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of Sales Growth, Leverage, and Firm Size on Tax Avoidance. The target population of this research consists of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2022–2024. The analytical methods used include descriptive statistics, panel data regression analysis, and hypothesis testing, with data processing conducted using EViews version 13 and Microsoft Excel.

This research adopts a causal design and employs purposive sampling as the sampling technique. Based on the specified criteria, a total of 95 manufacturing companies were selected for the 2022–2024 period, resulting in 285 observations. After a data cleaning process, including the removal of outliers, the final number of observations used in the analysis was 249. The outlier removal process was conducted to ensure that the model estimation results are more valid and representative.

The results of this study indicate that:

- 1) Sales Growth has no significant effect on tax avoidance,*
- 2) Leverage has a positive effect on tax avoidance, and*
- 3) Firm Size has a negative effect on tax avoidance.*

Keywords: Sales Growth, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu dengan judul “PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2022-2024”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari suatu kendala, namun hal tersebut dapat diatasi berkat adanya bantuan, serta tidak lepas dari bimbingan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya kepada Ibu Suri Mahrani S.Sos, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan kritik, saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis demi terselesaikannya skripsi ini. Sehubungan dengan ini, atas segala rahmat dan ketulusan hati penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya selama masa perkuliahan dan sangat bermanfaat bagi penulis untuk kelancaran proses penelitian.
5. Orang Tua Penulis, Bapak Warsoni dan Ibu Ijah yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan baik moral maupun material yang tiada henti-hentinya memberikan inspirasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Kepada Abdul Basith selaku Suami penulis yang selalu memberikan pembelajaran dalam kelapangan hati, kesabaran dan beberapa doa yang terselip sehingga membuat penulis tidak patah semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh Teman-teman Seperjuangan Universitas Mercu Buana prodi S1 Akuntansi 2021 yang memberikan semangat, saling bertukar pikiran dan ilmu pengetahuan sebagai modal penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Kepada Vina Julfah yang selalu kebersamai penulis dalam bertukar cerita selalu sepanjang masa.
9. Wahyuningsih, Sundari, Yuliyanti, Adi Tri Setiawan, dan Rachmad Dwi Irianto yang selalu menyemangati, membantu dan selalu ada saat penulis sedang kesulitan dalam proses penyusunan skripsi ini. 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.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna serta tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan maupun kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 13 Juli 2025

Nopi Yulianingsih

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II	13
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13

1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2. Penghindaran Pajak	15
3. Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>)	16
4. <i>Leverage</i>	17
5. Ukuran Perusahaan	18
6. Penelitian Terdahulu.....	19
B. Rerangka Pemikiran	23
1. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2. Pengaruh <i>Debt to equity ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	25
C. Hipotesis	27
BAB III.....	28
DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	29
1. Variabel Dependen	30
2. Variabel Independen	31
C. Operasional Variabel	36
D. Populasi Dan Sampel Penelitian	38
1. Populasi Penelitian	38
2. Sampel Penelitian	38
E. Teknik Pengumpulan Data	42
F. Metode Analisis Data	43
1. Uji Statistik Deskriptif.....	43
2. Analisis Regresi Data Panel.....	43
3. Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik.....	45

4. Uji Asumsi Klasik.....	47
5. Uji Hipotesis.....	51
BAB IV	53
HASIL DAN PEMBAHASAN	53
A. Deskripsi Objek Penelitian Dan Penanganan Outlier	53
B. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	57
1) Uji Chow	58
2) Uji Hausman	59
3) Uji Lagrange Multiplier (LM)	60
C. Analisis Regresi Data Panel.....	60
D. Uji Asumsi Klasik.....	62
E. Uji Hipotesis.....	64
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	64
2. Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	65
3. Uji T (Parsial)	66
F. PEMBAHASAN.....	68
1. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
BAB V	72
SIMPULAN DAN SARAN	72
A. Simpulan	72
B. Saran	73
1. Saran bagi Penelitian Teoritis	73

2. Saran bagi Praktik Perusahaan.....	73
3. Saran bagi Kebijakan Publik.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	79



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	20
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	37
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	39
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang terdapat di BEI Tahun 2022-2023	40
Tabel 3. 4 Keputusan Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif	55
Tabel 4. 2 Uji Chow	58
Tabel 4. 3 Uji Hausmn.....	59
Tabel 4. 4 Analisis Regresi Data Panel	61
Tabel 4. 7 Uji Koefisiensi Determinasi (Uji R ²).....	64
Tabel 4. 8 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	66
Tabel 4. 9 Uji T.....	67

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak..... 4

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran27

