

**PENGARUH *LEVERAGE*, PERTUMBUHAN PENJUALAN,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2018 – 2019**

SALMA MUSTIKA AINNIYYA

1701617125



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Pendidikan pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri
Jakarta**

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2021

**EFFECT OF LEVERAGE, SALES GROWTH, AND COMPANY
SIZE ON TAX AVOIDANCE IN COMPANIES LISTED ON
INDONESIA STOCK EXCHANGE 2018 – 2019**

SALMA MUSTIKA AINNIYYA

1701617125

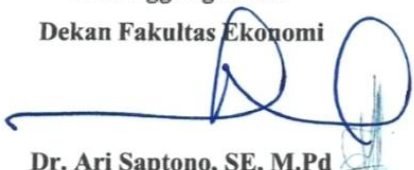







**This Thesis is Written as One of The Requirements for Obtaining
Bachelor of Education at The Faculty of Economics State University of
Jakarta**

**STUDY PROGRAM OF ECONOMIC EDUCATION
CONCENTRATION OF ACCOUNTING EDUCATION
FACULTY OF ECONOMICS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2021**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  Dr. Ari Saptono, SE, M.Pd NIP 197207152001121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Achmad Fauzi, S.Pd, M.Ak NIP 197705172010121002 (Ketua Penguji)		28/06/2021
2	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si, AK, CA NIP 196612131993032003 (Penguji 1)		28/06/2021
3	Dr. Mardi, M.Si NIP 196003011987031001 (Penguji 2)		5 Juli 2021
4	Ati Sumiati, S.Pd, M.Si NIP 197906102008012028 (Pembimbing 1)		09/07/2021
5	Santi Susanti, S.Pd, M.Ak NIP 197701132005012002 (Pembimbing 2)		9 Juli 2021
Nama	: Salma Mustika Ainnyya		
No. Registrasi	: 1701617125		
Program Studi	: Pendidikan Ekonomi		
Tanggal Lulus	: 11 Juni 2021		

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh ataupun sanksi lain sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Juni 2021

Pembuat Pernyataan



(Salma Mustika Ainniyya)

NIM 1701617125

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Salma Mustika Ainniyya
NIM : 1701617125
Fakultas/Prodi : Ekonomi/Pendidikan Ekonomi
Alamat email : salmamustika@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2019

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 09 Juli 2021
Penulis

(Salma Mustika Ainniyya)

ABSTRAK

SALMA MUSTIKA AINNIYYA. 1701617125. Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2019. Skripsi. Program Studi Pendidikan Ekonomi, Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. 2021.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel 219 perusahaan. *Effective Tax Rate* digunakan sebagai proksi dari *tax avoidance*. Analisis data dilakukan dengan SPSS versi 26 untuk statistik deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linear berganda, serta uji hipotesis. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, semakin tinggi *leverage* maka semakin rendah *tax avoidance*. Pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap *tax avoidance*, semakin tinggi pertumbuhan penjualan maka semakin rendah *tax avoidance*. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, besar kecilnya ukuran perusahaan tidak berdampak pada *tax avoidance*. Serta simultan, *leverage*, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Nilai koefisien determinasi sebesar 0,072 menandakan bahwa ketiga variabel independen mempengaruhi *tax avoidance* sebesar 7,2% dan tergolong rendah, sedangkan sisanya dipengaruhi variabel lainnya.

Kata Kunci: *Effective Tax Rate*; *Leverage*; Pertumbuhan Penjualan; *Tax Avoidance*; Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

SALMA MUSTIKA AINNIYYA. 1701617125. *Effect of Leverage, Sales Growth, and Company Size on Tax Avoidance in Companies Listed on Indonesia Stock Exchange 2018 – 2019.* Thesis. Study Program of Economic Education, Concentration of Accounting Education, Faculty of Economics, State University of Jakarta. 2021.

This study aims to determine the effect of leverage, sales growth, and firm size on tax avoidance. This study used quantitative approach with secondary data obtained from financial statements. The sampling technique was purposive sampling with a sample of 219 companies. Effective Tax Rate is used as a proxy for tax avoidance. Data analysis was performed using SPSS version 26 for descriptive statistics, classical assumption test, multiple linear regression, and hypothesis test. The test results show that leverage has an effect on tax avoidance, the higher the leverage, the lower the tax avoidance. Sales growth affects tax avoidance, the higher sales growth, the lower tax avoidance. Company size has no effect on tax avoidance, the size of the company does not have an impact on tax avoidance. And simultaneously, leverage, sales growth, and firm size affect tax avoidance. The value of the coefficient of determination of 0.072 indicates that the three independent variables affect tax avoidance by 7.2% and is classified as low, while the rest is affected by other variables.

Keywords: *Company Size; Effective Tax Rate; Leverage; Sales Growth; Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2019” dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu persyaratan akademik dalam penyelesaian studi pada Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Program Studi Pendidikan Ekonomi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, sehingga peneliti dapat menyandang gelar Sarjana Pendidikan.

Dalam menyelesaikan laporan skripsi, terdapat cukup banyak rintangan yang peneliti hadapi. Walau bagaimanapun, penelitian ini harus tetap diselesaikan tepat pada waktunya. Penyelesaian skripsi tidak terlepas dari adanya dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu, peneliti ucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Ari Saptono, S.E, M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta;
2. Prof. Dr. Sri Indah Nikensari, S.E, M.Si selaku Koordinator Program Studi Pendidikan Ekonomi;
3. Ati Sumiati, S.Pd, M.Si selaku Ketua Konsentrasi Pendidikan Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing I, terima kasih banyak atas ilmu yang diberikan

serta ketersediaan waktunya dalam membimbing peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik;

4. Santi Susanti, S.Pd, M.Ak selaku Dosen Pembimbing II, terima kasih banyak atas ilmu yang diberikan serta ketersediaan waktunya dalam membimbing peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik;
5. Kedua orang tua dan adik yang senantiasa mendukung peneliti dalam penyelesaian skripsi;
6. Teman-teman Pendidikan Akuntansi 2017, terima kasih atas perjuangan dan semua kerja sama yang telah dilewati bersama;
7. Rekan lainnya yang belum dapat disebutkan satu persatu oleh peneliti. Terima kasih atas dukungannya.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyajian skripsi ini masih diperoleh kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, peneliti memohon maaf atas kekurangan dan ketidaksempurnaan dari skripsi ini. Kritik, saran, serta pendapat yang bersifat membangun sungguh diharapkan untuk proses perbaikan dimasa yang akan datang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat diterima dengan baik dan dapat bermanfaat untuk banyak pihak.

Jakarta, Juni 2021



Salma Mustika Ainniyya