

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023**

**SYAHRUL**

**1701620025**



*Intelligentia - Dignitas*

**Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pendidikan Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI**

**KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2025**

***THE EFFECT OF LEVERAGE AND SALES GROWTH ON TAX  
AVOIDANCE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATION VARIABLE OF  
MINING SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE IDX  
IN 2021-2023***

**SYAHRUL**

**1701620025**



*Intelligentia - Dignitas*

*This thesis is prepared as one of the requirements for Obtaining a Bachelor of Education degree at the Faculty of Economics and Business, State University of Jakarta*

***ECONOMIC EDUCATION STUDY PROGRAM***

***ACCOUNTING EDUCATION CONCENTRATION***

***FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS***

***STATE UNIVERSITY OF JAKARTA***

***2025***

## ABSTRAK

**SYAHRUL.** Pengaruh *Leverage* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023. Skripsi, Jakarta: Program Studi S1 Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2025. Tim pembimbing: Prof. Dr. Mardi, M.Si. dan Dra. Sri Zulaihati, M.Si.

Tujuan penelitian ini ialah untuk menguji pengaruh *leverage* dan *sales growth* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan dengan pendekatan kuantitatif dan teknik *purposive sampling*, sehingga memperoleh 37 perusahaan sebagai sampel atau 111 data observasi selama periode penelitian. Analisis regresi linier berganda dengan model *Moderated Regression Analysis* (MRA) digunakan dalam penelitian ini menggunakan program Eviews versi 12 untuk pengolahan data. Hasil penelitian menemukan bahwa secara parsial *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, hubungan positif antara *leverage* dan *tax avoidance* menandakan semakin tinggi *leverage* maka penghindaran pajak rendah. Sedangkan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, jumlah pertumbuhan penjualan tidak selalu diikuti dengan kenaikan laba sebagai dasar pengenaan pajak. Selanjutnya ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*, perusahaan dengan sumber daya yang besar dinilai lebih baik dalam manajemen pajaknya. Namun ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*, sebab besar kecilnya perusahaan tidak dapat memastikan jumlah penjualan. Kontribusi variabel *leverage*, *sales growth*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dalam penelitian ini hanya sebesar 18,25%.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, *Leverage*, *Sales Growth*, Ukuran Perusahaan

*Intelligentia - Dignitas*

## **ABSTRACT**



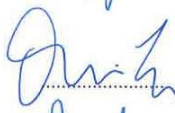



**SYAHRUL.** *The Effect of Leverage and Sales Growth on Tax Avoidance with Company Size as a Moderation Variable in Mining Sector Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2021-2023.* Thesis, Jakarta: S1 Economics Education Study Program with a concentration in Accounting Education, Faculty of Economics and Business, State University of Jakarta, 2025. Supervisory team: Prof. Dr. Mardi, M.Si. and Dra. Sri Zulaihati, M.Si.

The purpose of this study is to examine the effect of leverage and sales growth with company size as a moderating variable on mining sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. This study uses secondary data in the form of financial reports and company annual reports with a quantitative approach and purposive sampling technique, so that 37 companies are sampled or 111 observation data during the study period. Multiple linear regression analysis with the Moderated Regression Analysis (MRA) model was used in this study using the Eviews version 12 program for data processing. The results found that partially leverage has a significant effect on tax avoidance, the positive relationship between leverage and tax avoidance indicates that the higher the leverage, the lower the tax avoidance. While sales growth has no effect on tax avoidance, the amount of sales growth is not always followed by an increase in profit as the basis for taxation. Furthermore, company size is able to moderate the effect of leverage on tax avoidance, companies with large resources are considered better at tax management. However, company size is not able to moderate the effect of sales growth on tax avoidance, because the size of the company cannot ensure the amount of sales. Contribution of leverage, sales growth, and company size variables to tax avoidance in this study is only 18.25%.

**Keywords:** *Tax Avoidance, Leverage, Sales Growth, Company Size*

*Intelligentia - Dignitas*

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
<b>Penanggung Jawab</b> <b>Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis</b>  <b>Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.</b> <b>NIP 197206272006041001</b>			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Ati Sumiati, S.Pd., M.M NIP 197906102008012028 (Ketua Penguji)		26/02/2025
2	Dwi Kismayanti Respati S.Pd., M.Ak NIP 198901052020122016 (Penguji 1)		26/02/2025
3	Santi Susanti S.Pd., M.Ak NIP 197701132005012002 (Penguji 2)		26/02/2025
4	Prof. Dr. Mardi, M.Si NIP 196003011987031001 (Pembimbing 1)		26/02/2025
5	Dra. Sri Zulaihati, M.Si NIP 196102281986022001 (Pembimbing 2)		26/02/2025
Nama	: Syahrul		
No. Registrasi	: 1701620025		
Program Studi	: Pendidikan Ekonomi		
Tanggal Lulus	: 11 Februari 2025		

*Intelligentia - Dignitas*

## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

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 lain.
2. Skripsi ini belum pernah di publikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 21 Februari 2025  
Yang Membuat Pernyataan,



Syahrul  
NIM. 1701620025

*Intelligentia - Dignitas*

## LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://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 : Syahrul  
NIM : 1701620025  
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Pendidikan Ekonomi konsentrasi Akuntansi  
Alamat email : syahrulsanjaya24@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* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023**

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, 21 Februari 2025

Penulis

Syahrul

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat melaksanakan serta menyelesaikan skripsi dengan baik. Skripsi ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat dalam mendapatkan gelar Sarjana Pendidikan di Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, baik bersifat moril maupun materil. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Anggota keluarga khususnya Bapak, Ibu dan Adik yang selalu memberikan doa, dukungan serta kasih sayang tanpa henti selama menjalani perkuliahan
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
3. Dr. Suparno, S.Pd., M.Pd selaku Koordinator Program Studi Pendidikan Ekonomi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta
4. Ati Sumiati, S.Pd., M.M selaku Koordinator Program Studi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta
5. Prof. Dr. Mardi, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang dengan sabar selalu membimbing dan memberikan saran selama proses penyusunan skripsi
6. Dra. Sri Zulaihati, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar selalu membimbing dan memberikan saran selama proses penyusunan skripsi



7. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi, khususnya dosen Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi yang selama ini telah memberikan banyak ilmu dan motivasi selama menjalani perkuliahan
8. Seluruh teman-teman pada Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Akuntansi yang telah kebersamai selama masa perkuliahan
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan banyak dukungan dan bantuan demi memperlancar penyusunan skripsi ini

Peneliti menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun untuk perbaikan skripsi ini di masa mendatang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi bagi para pihak terkait.”

Jakarta, Januari 2025

Syahrul

*Intelligentia - Dignitas*

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	13
2.1.3 <i>Leverage</i> .....	19
2.1.4 <i>Sales Growth</i> .....	21
2.1.5 Ukuran Perusahaan .....	25
2.2 Kajian Penelitian yang Relevan .....	30

2.3 Kerangka Konseptual dan Pengembangan Hipotesis .....	51
2.3.1 Kerangka Konseptual.....	51
2.3.2 Pengembangan Hipotesis .....	52
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>57</b>
3.1 Unit Analisis, Populasi Dan Sampel .....	57
3.1.1 Unit Analisis .....	57
3.1.2 Populasi Penelitian.....	57
3.1.3 Sampel Penelitian .....	57
3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	59
3.3 Operasionalisasi Variabel .....	59
3.3.1 Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	59
3.3.2 Variabel Independen (Variabel Bebas).....	60
3.3.3 Variabel Moderasi ( <i>Moderating Variable</i> ) .....	62
3.4 Teknik Analisis Data .....	62
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	63
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	63
3.4.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	65
3.4.4 Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ).....	67
3.4.5 Uji Hipotesis .....	68
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>69</b>
4.1 Deskripsi Objek Data Penelitian .....	69
4.2 Hasil Penelitian.....	70

4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	70
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	77
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	82
4.2.4 Uji Kelayakan Model.....	83
4.2.5 Uji Hipotesis .....	85
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	86
4.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	87
4.3.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	90
4.3.3 Moderasi Ukuran Perusahaan dalam Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	92
4.3.4 Moderasi Ukuran Perusahaan dalam Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	95
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>97</b>
5.1 Kesimpulan.....	97
5.2 Implikasi .....	98
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	99
5.4 Saran .....	100
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>101</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>109</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>127</b>