

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) pada Tahun 2017 - 2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sjana Akuntansi**



**Oleh :**  
**RIO AGUNG YONI SAPUTRA**  
**NIM. 15.1042.1119**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2021**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar *Sajana Akuntansi***



Oleh :

**RIO AGUNG YONI SAPUTRA**

**NIM. 15.1042.1119**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2021**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Rio Agung Yoni Saputra

Nim : 15.1042.1119

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul "PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017 - 2020)" adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan sikap diuntut di muka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 21 Juli 2021

Yang menyatakan,



Rio Agung Yoni Saputra

NIM. 15.1042.1119

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2020)**

Oleh :

**RIO AGUNG YONI SAPUTRA**

**15.1042.1119**

**Pembimbing:**

Dosen Pembimbing Utama : **Diyah Probowulan, SE, MM**

Dosen Pembimbing Pendamping : **Rendy Mirwan Aspirandi, SE., MSA**





## PENGESAHAN

Skripsi ini berjudul “Pengaruh Pertumbuhan Penjualan dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2020)” telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Hari : Rabu  
Tanggal : 21 Juli 2021  
Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember

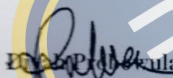
Tim Penguji,



Norita Citra Yulianti SE., MM


NPK : 11 03 580

Anggota 1.



Anggota 1.  
Rendy Mirwan A. SE., MM  
NPK 05 03 524

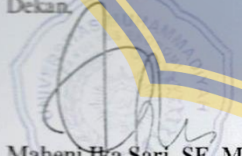
Anggota 2.



Anggota 2.  
Rendy Mirwan A. SE., MSA  
NPK 1991090611612823

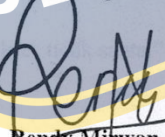
Mengesahkan :

Dekan,



Dekan.  
Maheni Ika Sari, SE, MM  
NPK 197708112005012000

Ketua Progam Studi,



Ketua Progam Studi.  
Rendy Mirwan A. SE., MSA  
NPK 1991090611612823

## MOTTO

“Saya yakin 100% kamu bisa, kamu hanya takut tidak akan bisa dan takut untuk memulainya”

(Penulis)

“Jika gagal lakukan lagi, lagi dan lagi”

(Penulis)

“Bisa karena tebiasa”

(Penulis)

“Pekerjaan jika ditunda-tunda nanti akan tambah banyak”

(My mom)

“Jangan pikirkan hal-hal yang tidak berguna, pikirkanlah hal-hal yang akan kamu lakukan”

(Penulis)

“Orang santai tidak sukses, orang sukses tidak santai”

- Pepatah china -

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah S.W.T yang telah melimpahkan segala rahmat, pemahaman dan kasih-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

1. Untuk bapak saya **“Suyono”** dan ibu saya **“Eny Asmawati”** yang senantiasa mencurahkan do’a dan kasih sayangnya yang tulus, mendidik dan membimbing dengan penuh kesabaran, keikhlasan serta tak pernah mengenal lelah. Semoga Allah S.W.T selalu mengasih mereka seperti mereka mengasih aku.
2. Adikku **“Rafly Dwi Ramadhani”** dan seluruh keluarga besar yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala do’a dan dukungannya.
3. Teman-teman di **Fakultas Ekonomi** khususnya **Akuntansi C 2015**, semua **karyawan beserta staf yang bekerja di BPN Bondowoso**, dan **teman-teman KKN kelompok 43**.
4. Bapak **“Rendy Mirwan Aspirandi, SE., MSA”** dan ibu **“Diyah Probowulan, SE., MM”** yang selalu sabar dalam membimbing dan mengajarkan saya berbagai macam hal yang belum saya bisa.
5. **Almamater yang kubanggakan dan kucintai.**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah S.W.T, berkat rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pertumbuhan Penjualan dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2020)”**. Tujuan penulisan ini adalah untuk memenuhi sebagian dari syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Jember.

Penulis sadar bahwa tidak ada manusia yang sempurna di dunia ini. Penulis juga tidak lepas dari kekurangan itu sehingga penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan rera syukur kepada Allah S.W.T yang telah melimpahkan segala nikmat, karunia, rizki, dan hidayah-Nya dalam proses penyusunan tugas akhir ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada :

1. Dr. Hanafi, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Maheni Ika Sari, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
3. Diyah Probowulan, SE., MM selaku Dosen Pembimbing Utama.
4. Rendy Mirwan Aspirandi, SE., MSA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember dan selaku Dosen Pembimbing Pendamping.
5. Norita Citra Yulianti SE., MM selaku dosen penguji yang bersedia memberikan saran, bimbingan, dan arahan yang bermanfaat demi kesempunaan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan banyak pengetahuan yang bermanfaat.
7. Seluruh Karyawan dan Staf Universitas Muhammadiyah Jember khususnya Fakultas Ekonomi.
8. Kedua orangtua tercinta, untuk semua kasih sayang, do'a, dukungan, dan perhatiannya. Terimakasih untuk segalanya, baru ini saja yang bisa saya persembahkan, semoga ini menjadi awal yang baik.
9. Teman-teman seperjuangan Prodi Akuntansi angkatan 2015 yang telah memberikan semangat dan dukungannya.



Semoga amal kebaikan yang telah diberikan kepada penulis mendapatkan balasan dari Allah S.W.T. Penulis berharap semoga karya tulis yang sederhana ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi penulis serta dapat memberikan sumbangsih bagi akademik.

Jember, 21 Juli 2021

Peneliti

Rio Agung Yoni Saputra

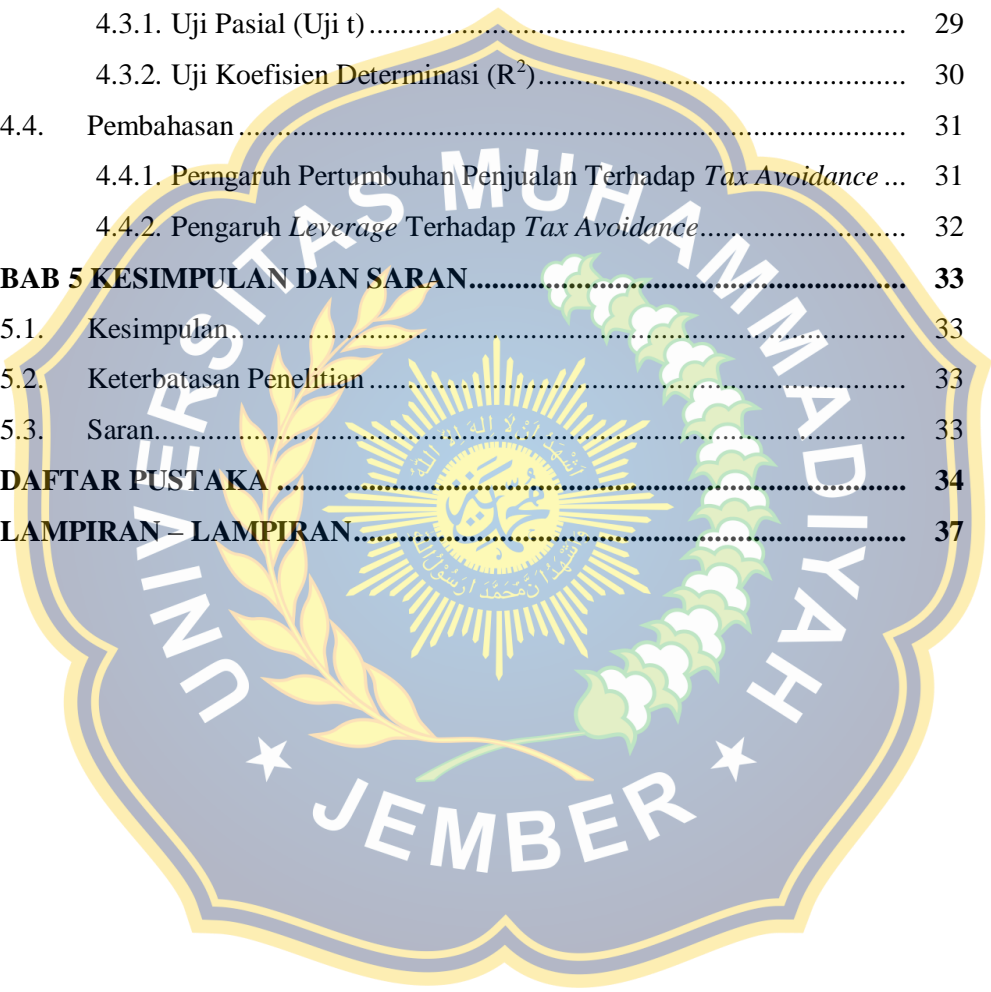


## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN PENULIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PESETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>vi</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Pertanyaan Penelitian .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1. Teori Keagenan.....	8
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i> .....	8
2.1.7. Pertumbuhan Penjualan .....	10
2.1.7. <i>Leverage</i> .....	11
2.2. Penelitian Terdahulu .....	12
2.3. Kerangka Konseptual .....	18
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	18

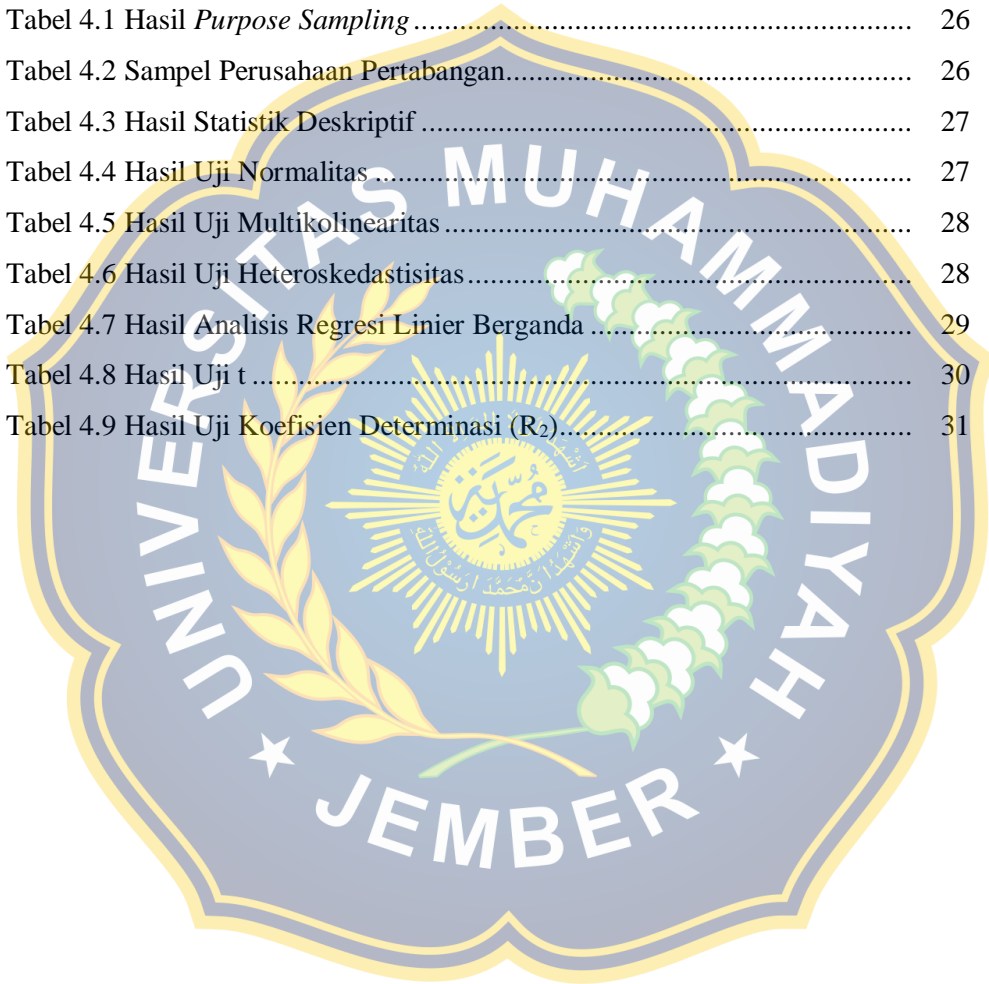
2.4.1. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	18
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	19
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
3.1. Populasi dan Sampel .....	20
3.1.1. Populasi .....	20
3.1.2. Sampel .....	20
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	21
3.2.1. Jenis Data .....	21
3.2.2. Sumber Data .....	21
3.3. Personalisasi Variabel .....	21
3.3.1. Variabel Dependen .....	21
3.3.1.1. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	21
3.3.2. Variabel Independen .....	21
3.3.2.1. Pertumbuhan Penjualan .....	21
3.3.2.2. <i>Leverage</i> .....	22
3.4. Metode Analisis Data .....	22
3.4.1. Statistik Deskriptif .....	22
3.4.2. Uji Asumsi Klasik .....	22
3.4.2.1. Uji Normalitas .....	22
3.4.2.2. Uji Multikolinearitas .....	23
3.4.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	23
3.4.3. Analisis Linier Berganda .....	23
3.5. Uji Hipotesis .....	24
3.5.1. Uji Pengaruh Parsial (Uji t) .....	24
3.5.2. Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	24
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>25</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	25
4.2. Metode Analisis Data .....	26
4.2.1. Statistik Deskriptif .....	26
4.2.2. Uji Asumsi Klasik .....	27
4.2.2.1. Uji Normalitas .....	27

4.2.2.2. Uji Multikolinieritas .....	28
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	28
4.2.3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	29
4.3. Uji Hipotesis .....	29
4.3.1. Uji Parsial (Uji t).....	29
4.3.2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	30
4.4. Pembahasan .....	31
4.4.1. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	31
4.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>33</b>
5.1. Kesimpulan.....	33
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	33
5.3. Saran.....	33
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>34</b>
<b>LAMPIRAN – LAMPIRAN.....</b>	<b>37</b>



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 4.1 Hasil <i>Purpose Sampling</i> .....	26
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan Pertambangan.....	26
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif .....	27
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas .....	27
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	28
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	28
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	29
Tabel 4.8 Hasil Uji t .....	30
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	31





## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1 Skema Pengalihan Keuntungan PT Adaro Energy .....	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	18

