

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, KOMITE AUDIT,
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2017 -
2019**

S K R I P S I

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akutansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang



Disusun oleh:

Nama : Niko Widiatmahendra

NIM : 15.05.52.0044

Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
SEMARANG
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN



Manuskrip skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun
disetujui untuk mengikuti ujian pendaftaran skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, KOMITE AUDIT,
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2017 -
2019**

Oleh :
Niko Widiatmahendra
15.05.52.0044
Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Stikubank
Semarang

Semarang, 4 Maret 2021
Dosen Pembimbing

(Titiek Suwarti, S.E., M.M, Ak, CA)
NIDN : 0625025901

HALAMAN PENGESAHAN



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, KOMITE AUDIT,
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2017 -
2019**

Oleh :

Niko Widiatmahendra

15.05.52.0044

Program Studi SI Akutansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendarasan Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akutansi (S. Akt) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal: 25 Februari 2021

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I


(Titiek Suwanti, S.E., M., AK, CA)

NIDN: 0625025901

Penguji II


(Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si)

NIDN: 0619078901

Penguji III


(Maryono, S.E., A.Kp., M.M., AK, CA)

NIDN: 0605046201



(Djengrahui, S.E., M.Si)

NIDN: 0627037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Niko Widiatmahendra

NIM : 15.5.52.0044

Program Studi : S.1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul: *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, KOMITE AUDIT, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KOMITE AUDIT* tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi serupa berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 4 Maret 2021

Yang menyatakan,

(Niko Widiatmahendra)

MOTTO

“Semua yang dilakukan atas kerja keras, usaha dan berdoa akan mendapatkan hasil yang maksimal”

Puji syukur senantiasa panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul: **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Komite Audit, Pertumbuhan Penjualan dan Kepemilikan Institusional (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017 – 2019)”**.

Skripsi ini merupakan syarat yang mutlak dipenuhi oleh penulis untuk menyelesaikan program Studi strata satu guna memperoleh gelar S1 Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Safik Faozi, M.Hum, selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
- 2) Dr. Euis Soliha, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
- 3) Titiek Suwarti, S.E.,M., AK, CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
- 4) Seluruh staf pengajar dan karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
- 5) Almarhum Bapak dan Ibu yang telah memberikan cinta, kasih sayang, doa, motivasi dan dukungan baik moral maupun spiritual untuk dapat menyelesaikan studi.
- 6) Teman-temanku dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dalam skripsi ini.

- 7) Pacar saya yang bernama Febby Amanda Putri yang telah memberikan support dukungan moral dan motivasi agar dapat menyelesaikan penyusunan skripsi.

Dengan segala kerendahan hati semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi pembaca dan pihak lain yang berkepentingan.

Semarang, 4 Maret 2021

Penulis,

Niko Widiatmahendra

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | ii |
| MOTTO | iv |
| ABSTRAK..... | v |
| <i>ABSTRACT</i> | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xv |
| BAB I..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 8 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis: | 8 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis | 9 |
| BAB II..... | 10 |
| TINJAUAN PUSTAKA | 10 |
| 2.1 Tinjauan Pustaka | 10 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory) | 10 |
| 2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)..... | 12 |
| 2.1.3 Ukuran Perusahaan..... | 13 |
| 2.1.4 Leverage | 13 |
| 2.1.5 Komite Audit | 14 |
| 2.1.6 Pertumbuhan Penjualan | 15 |
| 2.1.7 Kepemilikan Institusional | 15 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 16 |

| | | |
|------------------------|---|-----------|
| 2.3 | Pengembangan Hipotesis | 22 |
| 2.3.1 | Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran pajak | 22 |
| 2.3.2 | Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak..... | 23 |
| 2.3.3 | Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak | 24 |
| 2.3.4 | Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak | 24 |
| 2.3.5 | Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak | 26 |
| 2.4 | Model Empirik Penelitian | 27 |
| BAB III | | 28 |
| METODE PENELITIAN..... | | 28 |
| 3.1 | Objek Penelitian | 28 |
| 3.2 | Populasi dan Sampel | 28 |
| 3.2.1 | Populasi..... | 28 |
| 3.2.2 | Sampel | 28 |
| 3.3 | Jenis dan Teknik Pengambilan Data | 29 |
| 3.3.1 | Jenis dan Sumber Data..... | 29 |
| 3.3.2 | Teknik Pengumpulan Data | 29 |
| 3.4 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 29 |
| 3.4.1 | <i>Tax Avoidance</i> | 30 |
| 3.4.2 | Ukuran Perusahaan..... | 30 |
| 3.4.3 | <i>Leverage</i> | 31 |
| 3.4.4 | Komite Audit | 31 |
| 3.4.5 | Sales Growth | 31 |
| 3.4.6 | Kepemilikan Institusional | 32 |
| 3.5 | Metode Analisis Data | 32 |
| 3.5.1 | Uji Statistik Deskriptif | 32 |
| 3.5.2 | Uji Normalitas..... | 33 |
| 3.6. | Uji Asumsi Klasik | 34 |
| 3.6.1. | Uji Multikolonieritas..... | 34 |
| 3.6.2. | Uji Autokolerasi | 35 |
| 3.6.3. | Uji Heterokedastisitas | 35 |
| 3.7. | Uji Kelayakan Model | 36 |
| 3.7.1. | Koefisien Determinasi (R^2)..... | 36 |

| | | |
|--|---|----|
| 3.7.2. | Uji Signifikansi (Uji F) | 37 |
| 3.7.3. | Analisis Regresi Linier Berganda | 37 |
| 3.8. | Uji Hipotesis (Uji t)..... | 38 |
| BAB IV | | 39 |
| HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | | 39 |
| 4.1 | Populasi dan Pengambilan Sampel | 39 |
| 4.2 | Statistik Deskriptif..... | 40 |
| 4.3 | Uji Normalitas | 43 |
| 4.4 | Uji Asumsi Klasik | 45 |
| 4.4.1 | Uji Multikolinearitas | 45 |
| 4.4.2 | Uji Autokorelasi | 46 |
| 4.4.3 | Uji Heterokedastisitas | 47 |
| 4.5 | Regresi Linier Berganda..... | 49 |
| 4.6 | Uji Kelayakan Model | 50 |
| 4.6.1 | Uji Koefisien Determinasi..... | 50 |
| 4.6.2 | Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)..... | 50 |
| 4.7 | Uji Parsial (Uji Statistik t)..... | 51 |
| 4.8 | Pembahasan..... | 53 |
| 4.8.1 | Pengaruh ukuran perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak | 53 |
| 4.8.2 | Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak..... | 54 |
| 4.8.3 | Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak..... | 54 |
| 4.8.4 | Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak | 55 |
| 4.8.5 | Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak..... | 56 |
| BAB V | | 57 |
| KESIMPULAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN | | 57 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 57 |
| 5.2 | Keterbatasan Penelitian | 58 |
| 5.3 | Saran - saran | 59 |
| 5.2.1 | Saran Teoritis | 59 |
| 5.2.2 | Saran Praktis | 59 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 17 |
| Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan ada atau tidaknya autokorelasi.... | 35 |
| Tabel 4.1 Sampel Penelitian..... | 39 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Sebelum Outlier..... | 40 |
| Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Sesudah Outlier..... | 41 |
| Tabel 4.4 Uji Normalitas Data Sebelum Menghilangkan Outlier..... | 43 |
| Tabel 4.5 Uji Normalitas Sesudah Menghilangkan Outlier..... | 44 |
| Tabel 4.6 Uji Multikolonieritas..... | 45 |
| Tabel 4.7 Uji Autokorelasi..... | 46 |
| Tabel 4.8 Uji Heterokedastisitas Sebelum Lag..... | 47 |
| Tabel 4.9 Uji Heterokedastisitas Setelah Lag..... | 48 |
| Tabel 4.10 Uji Regresi Linier Berganda..... | 49 |
| Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi..... | 50 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|----------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Model Penelitian..... | 27 |
|----------------------------------|----|