

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* , UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN
SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor Industri dasar dan
kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Dhesya Adella

NIM : 43216110225

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dhesya Adella

NIM : 43216110225

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya Mengutip dairi hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (Penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta , 17 September 2020



Dhesya Adella

Nim : 43216110225

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dhesya Adella
NI M : 43216110225
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*
Tanggal Ujian Skripsi : 11 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, SE.,AK.,M.Si.,CA

Tanggal : 17 September 2020

Ketua Pengaji,



Dr. Erna Setiany, M.Si

Tanggal : 17 September 2020

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Akuntansi

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi


Dr. Harnowiyah, Ak.,M.Si.,CA
Tanggal :


Dr. Fardinal, SE.,M.Si.,Ak
Tanggal :

ABSTRACT

Tax avoidance is an effort to avoid tax obligations that should be implemented. Usually, this happens at the tax payment stage. The goal is clear, to take unilateral profits so that the incoming income is not much tax-deductible from the government.

This research aims to examine the Independent commissioner, audit committee, company size, leverage and sales growth on tax avoidance (Empirical Study on Basic Industrial and Chemical Manufacturing Sub Companies Listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2018). The sample in this research many 69 of the 23 companies criteria sampling. Sampling technique in this research that used was purposive sampling method. The hypothesis in this research will be tested using multiple regression analysis. The hypothesis in this research was tested using multiple regression analysis and data were processed using SPSS version 21.

The result of this research showed that : company size was significant positive influence on tax avoidance, sales growth was significant positive influence on tax avoidance, leverage was significant negative influence on tax avoidance, independent commissioners was not significant influence on tax avoidance.and audit committees was not significant influence on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Independent Commissioner, Audit Committee, Company Size, Leverage, Sales Growth

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan upaya menghindari kewajiban pajak yang seharusnya dilaksanakan. Biasanya, hal ini terjadi pada tahap pembayaran pajak. Tujuannya jelas, untuk mengambil keuntungan sepihak agar pendapatan yang masuk tidak banyak terpotong pajak dari pemerintah.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komisaris independen, komite audit, ukuran perusahaan, *leverage* dan *sales growth* terhadap tax avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018). Sampel dalam penelitian ini sebanyak 69 dari 23 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian adalah metode purposive sampling. Hipotesis pada penelitian ini diuji menggunakan analisis regresi berganda dan data diolah menggunakan program SPSS versi 21.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap *Tax Avoidance*, *Sales Growth* berpengaruh signifikan positif terhadap *Tax Avoidance*, *Leverage* berpengaruh signifikan negatif, Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : *Tax Avoidance, Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan , Leverage dan Sales Growth.*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Ukuran perusahaan , Leverage dan Sales Growth (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri dasar dan bahan kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2016 – 2018)”** dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan, akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada Ibu Dra. Nurlis, SE.,Ak.,M.Si.,CA selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah mencerahkan ilmunya, serta membimbing penulis dengan sangat sabar. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, doa, serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak yang telah diberikan kepada penulis. Oleh Karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah,Ak.,M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr.Fardinal,SE.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
5. Kedua orang tua dan adik saya tercinta, serta keluarga besar tersayang yang tiada hentinya menemani, member dukungan, dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Para sahabat dan teman – teman seangkatan jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2016 kelas reguler 2.
7. Seseorang yang telah menemani dan memberikan dukungan serta semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak – pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih jauhdari kata sempurna dan masih banyak kekurangan serta kesalahan dikarenakan terbatasnya pengetahuan serta pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Skripsi ini diharapkan dapat bermanfaat untuk bidang akademik dan dapat menambah pengetahuan bagi pembaca. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 1 Maret 2020

Dhesya Adella

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. <i>Tax Avoidance</i>	14
3. Mekanisme Good Corporate Governance	18
a. Komisaris Independen	20
b. Komite Audit	23
4. Ukuran Perusahaan.....	26
5. <i>Leverage</i>	29
6. <i>Sales Growth</i>	31
7. Hasil Penelitian Terdahulu.....	37
B. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis	41

1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance.....	45
4. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance	46
5. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Tax Avoidance.....	47
BAB III METODE PENELITIAN	46
A. Waktu dan Tempat Penelitian	47
B. Desain Penelitian.....	47
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	47
1. Definisi Variabel	48
a. <i>Tax Avoidance</i>	48
b. Komisaris Independen	49
c. Komite Audit	49
d. Ukuran Perusahaan	50
e. <i>Leverage</i>	51
f. <i>Sales Growth</i>	51
2. Operasionalisasi Variabel.....	52
D. Populasi dan Sampel Penelitian	53
E. Teknik Pengumpulan Data.....	54
F. Metode Analisis Data.....	54
1. Uji Statistik Deskriptif	54
2. Uji Asumsi Klasik	55
a. Uji Normalitas.....	55
b. Uji Multikolonieritas.....	55
c. Uji Autokorelasi.....	56
d. Uji Heteroskedastisitas	58
3. Uji Kelayakan Model	59
a. Uji Koefisien Determinasi	59
b. Uji Statistik F	59
4. Uji Hipotesis	60
a. Uji Statistik t	60

b. Uji Analisis Regresi Berganda.....	62
BAB IV	63
HASIL DAN PEMBAHASAN	63
A. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	63
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	66
1. Hasil Uji Normalitas Data	66
2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
3. Hasil Uji Multikolonieritas	69
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	71
C. Hasil Uji Kelayakan Model.....	72
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72
2. Hasil Uji Statistik F.....	73
D. Uji Hipotesis	74
1. Hasil Uji Statistik t.....	74
2. Analisis Regresi Linier Berganda	76
E. Pembahasan.....	78
BAB V.....	83
SIMPULAN DAN SARAN	83
A. Simpulan	83
B. Saran.....	85
1. Saran bagi peneliti.....	85
2. Saran bagi perusahaan.....	85
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN	92

DAFTAR TABEL

2.1	Tabel Penelitian Terdahulu.....	36
3.1	Tabel Operasionalisasi Variabel dan Indikator Pengukuran.....	52
3.2	Tabel Sampel Penelitian.....	53
3.3	Tabel Uji Durbin Watson.....	57
4.1	Tabel Statistik Deskriptif.....	63
4.2	Tabel Hasil Uji Normalitas.....	67
4.3	Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
4.4	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas.....	70
4.5	Tabel Hasil Uji Autokorelasi.....	71
4.6	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
4.7	Tabel Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F).....	73
4.8	Tabel Hasil Uji Statistik t.....	74
4.9	Tabel Rekapitulasi Hasil Uji Statistik t	78

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian	46
Gambar 4. 1 Scatter Plot	69



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Sampel Perusahaan.....	92
Lampiran II Tabulasi Sampel Penelitian.....	93
Lampiran III Hasil Output SPSS.....	97
A. Lampiran Uji Statistik Deskriptif.....	97
B. Lampiran Uji Asumsi Klasik.....	98
C. Lampiran Uji Kelayakan Model.....	99
D. Lampiran Uji Hipotesis.....	100

