

**PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 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**



Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rika Fatwa Indah Sagita

NIM : 43216120139

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip 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 pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 27 Oktober 2020



Rika Fatwa Indah Sagita

NIM : 43216120029

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rika Fatwa Indah Sagita
Nim : 43216120139
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, *Sales Growth* dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai variabel moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2018).
Tanggal Sidang : 27 Oktober 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji


Dr. Waluyo, M.Sc. Ak, CA



Dr. Deden Tarnidi, S.E., M.Ak., BKP

Tanggal: 27 Oktober 2020

Tanggal: 31 Oktober 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.


Dr. Fardinal, SE, M.Si, AK

Tanggal : 12 November 2020

Tanggal: 12 November 2020

ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *leverage*, *sales growth* dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi oleh komite audit. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan – perusahaan manufaktur sub sector industry barang konsumsi di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2018. Data diperoleh dengan cara mengakses halaman Bursa Efek Indonesia. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode nonprobability sampling dengan teknik purposive sampling sehingga didapat jumlah sampel sebanyak 28 perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *leverage* dan variabel *leverage* yang dimoderasi dengan komite audit berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, variabel *sales growth* dan variabel *sales growth* yang dimoderasi dengan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak sedangkan variabel kepemilikan institusional dan variabel kepemilikan institusional yang dimoderasi dengan komite audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Penghindaran pajak, *leverage*, *sales growth*, kepemilikan institusional dan komite audit.



ABSTRACT

This research aim to determine the effect of leverage, sales growth and institutional ownership on tax avoidance that moderated by audit committe. This research was conducted on manufacturing, subsector consumer goods industry firms in Indonesia Stock Exchange (IDX) 2016 -2018. Data obtained by accessing the Indonesia Stock Exchange's website. The samples in this study used nonprobability sampling method with purposive sampling technique in order to get a sample size of 28 companies.

The results of this study indicate that leverage and leverage which is moderated by audit committee has a possitive effect on Tax Avoidance. Sales growth and sales growth which is moderated by audit committee has no effecr on Tax Avoidance. While the institutional ownership and institutional ownership which is moderated by Tax Avoidance has a negative effect on Tax Avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, leverage, sales growth, institutional ownership and audit committee.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Leverage, *Sales Growth* dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai variabel moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)”. Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Penulis mengungkapkan rasa terima kasih kepada Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Serta penulis ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Prof. Dr Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.Si, AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang sangat berguna bagi penulis.
5. Kedua Orang tua, Bapak Turut Nurcahyono dan Ibu Rusmiatun, dan juga keluarga penulis yang telah memberikan semangat, dukungan dan doa yang tiada henti dalam penyusunan skripsi ini.
6. Teman seperjuangan, Evi, Eva, Rini, Dea, Saadah, Ainun, Veny, Eka, Jeje, Frisca, Inna, Nitha, Rachmatina, Rachayati, Andri, Bowo dan Aldi terima kasih atas saran, semangat, dan waktu-waktunya selama proses perkuliahan.
7. Sigit Hary Cahyono terima kasih atas semangat dan dukungannya dalam penyusunan skripsi ini
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi dan bantuannya.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Teori Stakeholder	12
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14
4. Leverage	16
5. Sales Growth	19
6. Kepemilikan Institusional	21
7. Komite Audit	23
8. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran.....	34
C. Hipotesis.....	34

BAB III METODE PENELITIAN	40
A. Waktu dan Tempat Penelitian	40
B. Desain Penelitian	40
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	41
1. Variabel Dependen	41
2. Variabel Independen	42
3. Variabel Moderasi	45
4. Operasional Variabel	46
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
1. Populasi Penelitian	46
2. Sampel Penelitian	47
E. Teknik Pengumpulan Data.....	48
F. Metode Analisis	49
1. Statistik Deskriptif	49
2. Uji Asumsi Klasik	49
3. Uji Kelayakan Model	53
4. Uji Hipotesis	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	57
B. Statistik Deskriptif.....	57
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	59
1. Hasil Uji Normalitas	59
2. Hasil Uji Multikolonieritas	61
3. Hasil Uji Autokorelasi	62
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	66
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	67
E. Hasil Uji Hipotesis.....	68
1. Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	68
2. Analisis Regresi Linear Berganda	71

F. Pembahasan	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	76
A. Simpulan	76
B. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	82



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Operasional dan Metode Pengukuran Variabel	46
Tabel 3.2 Hasil Purposive Sampling Berdasarkan Kriteria yang telah ditentukan	48
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Park.....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik T.....	69



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Negara (Milyar Rupiah) 2014-2018	2
Gambar 1.2 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Negara (Trilliun Rupiah) 2014-2018.....	3
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Grafik P-plot.....	61
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot.....	65



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Tabulasi.....	82
Lampiran 2 Statistik Deskriptif	85
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas Kolmogrov-Smirnov	85
Lampiran 4 Hasil Uji Grafik P – Plot	86
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas	86
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	87
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	87
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot	88
Lampiran 9 Hasil Uji KoefisienDeterminasi (R^2)	88
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik F	89
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik T.....	89

