

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

**SKRIPSI**

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



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Nama : AGUS MAULANA**

**NIM : 43216110335**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2020**

## PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Agus Maulana

NIM : 43216110335

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari 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.

Jakarta, 17 September 2020




Agus Maulana  
NIM. 43216110335

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Agus Maulana  
NIM : 43216110335  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*

Tanggal Lulus Ujian : 11 September 2020

Pembimbing,



Yenny Dwi Handayani, SE, Ak, M.Si

Tanggal : 09 Oktober 2020

Ace  
Ketua Penguji,



Dr. Ratna Mappanyuki, SE, Ak, M.Si

Tanggal : 28 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Dr. Harnovansyah. Ak.,Msi.,CA.,CIPSAS

Tanggal : Oktober 2020

Ketua Prodi Studi S1 Akuntansi



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

Tanggal : Oktober 2020

## ABSTRACT

*Tax avoidance is one of the illegal ways done by companies to reduce tax payments by using gray areas that are required in legislation including using costs incurred to be deducted from company translations in accordance with Law No. 36 of 2008 concerning tax edition article 6 paragraph 1. Good Corporate Governance, Leverage, Company size, and Sales Growth as independent variables which are estimated to be related to tax avoidance as the dependent variable that will be needed through the effective tax rate (ETR) the higher the effective tax rate ( ETR) the lower the tax avoidance that occurs..*

*This research was conducted at manufacturing various industrial sectors companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018. Data obtained by using purposive sampling method that is using certain criteria to get the samples needed in the study, so that there are collected as many as 23 manufacturing various industrial sectors companies and 69 observational sample data.*

*This study uses multiple linear regression analysis. After testing this research, it shows that good corporate governance, leverage and Sales Growth has no effect on tax avoidance, while company size has an effect on tax avoidance.*

*Keywords: tax avoidance, good corporate governance, leverage, company size, sales growth, effective tax rates (ETR), Indonesian stock exchanges, multiple linear regression.*

## ABSTRAK

Penghindaran Pajak merupakan salah satu cara ilegal yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi pembayaran pajak dengan memanfaatkan *grey area* yang terdapat pada undang-undang termasuk menggunakan biaya-biaya yang diperbolehkan untuk dikurangkan dari penghasilan bruto perusahaan seperti tercantum pada Undang-Undang No. 36 tahun 2008 tentang pajak penghasilan pasal 6 ayat 1. *Good Corporate Governance*, *Leverage*, Ukuran perusahaan, dan *Sales growth* sebagai indenpenden variable yang diperkirakan mempunyai pengaruh terhadap penghindaran pajak sebagai variable dependen yang akan diukur melalui *effective tax rate* (ETR) dimana semakin tinggi *effective tax rate* (ETR) maka semakin rendah penghindaran pajak yang terjadi.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan – perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2018. Data diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling* yaitu menggunakan kriteria-kriteria tertentu untuk mendapatkan sample yang dibutuhkan dalam penelitian, sehingga terkumpul sebanyak 23 perusahaan manufaktur sektor aneka industri dan 69 data sample pengamatan.

Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Setelah melakukan pengujian pada penelitian ini, menghasilkan bahwa *Good Corporate Governance*, *Leverage* dan *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: penghindaran pajak, *good corporate governance*, *leverage*, ukuran perusahaan, *sales growth*, *effective tax rate* (ETR), bursa efek Indonesia, regresi linier berganda.

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris terhadap Perusahaan Manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018)”.

Sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr.Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Harnoviansyah.Ak.,M.Si.,CA.,CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
3. Ibu Yenny Dwi Handayani,SE,Ak,M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan arahan selama penyusunan skripsi.
4. Dr. Fardinal, SE.,M.Si.,Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta
5. Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, SE, Ak, M.Si dan Ibu Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si, CA selaku dosen penelaah.

6. Ibu Shinta Melzattia, SE.M.Ak dan Ibu Nurlis, SE,Ak,.M.Si selaku dosen wali yang telah memberikan dukungan pengarahannya selama masa perkuliahan.
7. Seluruh jajaran Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
8. Kedua orangtua, Khusus nya Mamah, dan Saudara-saudara, yang telah memberikan doa dan dukungan serta semangat selama proses penyusunan skripsi.
9. Teman-teman mahasiswa/i Universitas Mercu Buana yang selalu memberikan dukungan, Semangat, Motivasi dalam penyusunan skripsi
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan dukungan.

Penulis mohon maaf atas segala kesalahan yang pernah dilakukan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk mendorong penelitian-penelitian selanjutnya.

Jakarta. 17 September 2020



Agus Maulana

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN 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
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Penelitian.....</b>	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah.....</b>	<b>10</b>
<b>C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian .....</b>	<b>10</b>
1. Tujuan Penelitian .....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 12</b>	
<b>A. Kajian Pustaka .....</b>	<b>12</b>
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2. <i>Tax avoidance</i> .....	14
3. <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	16
4. <i>Leverage</i> .....	21
5. Ukuran Perusahaan .....	23
6. <i>Sales growth</i> .....	25
7. <i>Penelitian terdahulu</i> .....	26
<b>B. Rerangka Pemikiran.....</b>	<b>33</b>
<b>C. Hipotesis.....</b>	<b>34</b>
1. Pengaruh <i>Good corporate governance</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	34
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	35
3. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i> .....	36
4. Pengaruh <i>Sales growth</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
<b>A. Waktu dan Tempat Penelitian .....</b>	<b>39</b>
<b>B. Desain Penelitian .....</b>	<b>39</b>
<b>C. Definisi Dan Operasionalisasi Variabel .....</b>	<b>39</b>



1.	Variabel Dependen (Y) .....	40
2.	Variabel Independen (X).....	41
3.	Operasional Variabel.....	47
<b>D.</b>	<b>POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN</b> .....	<b>49</b>
1.	<b>Populasi Penelitian</b> .....	49
2.	<b>Sampel Penelitian</b> .....	50
<b>E.</b>	<b>TEKNIK PENGUMPULAN DATA</b> .....	<b>51</b>
<b>F.</b>	<b>METODE ANALISIS</b> .....	<b>51</b>
1.	<b>Statistik Deskriptif</b> .....	51
2.	<b>Uji Asumsi Klasik</b> .....	52
a.	Uji Normalitas.....	52
b.	Uji Multikolinearitas .....	53
c.	Uji Heterokedastisitas .....	54
d.	Uji Autokorelasi.....	55
3.	<b>Uji Hipotesis</b> .....	56
a.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
b.	Uji F (Uji Kesesuaian model/Uji Fit Model) .....	57
c.	Uji T .....	57
4.	<b>Analisis Linear Berganda</b> .....	58
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>59</b>
<b>A.</b>	<b>Gambaran Umum dan Objek Penelitian</b> .....	<b>59</b>
<b>B.</b>	<b>Hasil Uji Statistik Deskriptif</b> .....	<b>59</b>
<b>C.</b>	<b>Uji Asumsi Klasik</b> .....	<b>63</b>
1.	Hasil Uji Normalitas .....	63
2.	Hasil Uji Multikolonieritas .....	65
3.	Hasil Uji Autokorelasi .....	66
4.	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67
<b>D.</b>	<b>Uji Kelayakan Model</b> .....	<b>68</b>
1.	<i>Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</i> .....	68
2.	<i>Uji Fit Model (Uji F)</i> .....	69
3.	<i>Uji T</i> .....	70
<b>E.</b>	<b>Uji Regresi Linier Berganda</b> .....	<b>73</b>
<b>F.</b>	<b>Pembahasan Hasil Penelitian</b> .....	<b>74</b>
1.	Pengaruh <i>Good Corporate governance</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	74
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	76
3.	Pengaruh Ukuran perusahaan Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	78

4. Pengaruh <i>Sales growth</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	80
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>83</b>
<b>A. Simpulan .....</b>	<b>83</b>
<b>B. Saran .....</b>	<b>85</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>91</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1 Skala Operasi / Pengukuran .....	47
Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian .....	50
Tabel 4.1 Hasil Statistis Deskriptif .....	60
Tabel 4.2 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test sebelum transformasi data.....	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test setelah transformasi data.....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolenieritas .....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Park.....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	69
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	70
Tabel 4.8 Hasil Uji T .....	71
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear Berganda .....	73

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1..... 33

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Data Penelitian .....	91
Lampiran II Hasil Statistik Deskriptif.....	93
Lampiran III Hasil Uji Normalitas.....	93
Lampiran IV Hasil Uji Multikolinearitas.....	94
Lampiran V Hasil Uji Autokorelasi .....	94
Lampiran VI Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	95
Lampiran VII Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	95
Lampiran VIII Hasil Uji F .....	95
Lampiran IX Hasil Uji T .....	96