

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2016-2020)

SKRIPSI

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



**Nama: Sisilia Meina
NIM : 43216110181**

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2022**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sisilia Meina

NIM : 43216110181

Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari 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 sebenar-benarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 22 Agustus 2022



43216110181

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sisilia Meina
NIM : 43216110181
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak
Tanggal Sidang : 27 Agustus 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, SE., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09221527



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah merupakan upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal yang masih sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan untuk mengefisiensikan pembayaran jumlah pajak yang terutang. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh intensitas modal, pertumbuhan penjualan dan komite audit terhadap penghindaran pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling, sampel berjumlah 11 perusahaan dengan periode penelitian 2016 – 2020. Sehingga didapat 55 sampel yang diobservasi. Teknis analisis yang digunakan ialah analisis regresi linear berganda. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa : (1) intensitas modal tidak berpengaruh penghindaran pajak, (2) pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, (3) komite audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : intensitas modal, pertumbuhan penjualan, komite audit, penghindaran pajak, manufaktur, makanan dan minuman.



ABSTRACT

Tax avoidance is a tax avoidance effort that is carried out legally which is still in accordance with the provisions of tax laws and regulations to streamline the payment of the amount of tax owed. The purpose of this study was to determine the effect of capital intensity, sales growth and audit committee on tax avoidance. The population used in this study is the food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The method used in this study is a purposive sampling method, the sample is 11 companies with a research period of 2016 – 2020. So that 55 samples were observed. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results showed that: (1) capital intensity had no effect on tax avoidance, (2) sales growth had no effect on tax avoidance, (3) the audit committee had no effect on tax avoidance.

Keywords: capital intensity, sales growth, audit committee, tax avoidance, manufacturing, food and beverage.



KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program pendidikan di “Universitas Mercu Buana” dengan judul : “PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan dan pengetahuan yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Dipo Sumarto, MS. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kedua Orang Tua Tercinta dan Kakak sayan yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Terima Kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari, sebagai seorang mahasiswa yang belum memiliki pengetahuan yang banyak dan luas serta masih perlu banyak belajar dalam penulisan skripsi, menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang positif agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik dan memberikan manfaat dan guna yang baik di masa yang akan datang.

Akhir kata, semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembacanya dan khususnya bermanfaat bagi mahasiswa yang akan membuat skripsi di tahun – tahun berikutnya.

Jakarta, 22 Agustus 2022

Sisilia Meina

DAFTAR ISI

| | |
|--|------------|
| LEMBAR PERNYATAAN..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN..... | ii |
| ABSTRAK..... | iii |
| ABSTRACT..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 8 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | 9 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | |
| A. Kajian Pustaka | 11 |
| 1. Teori Keagenan | 11 |
| 2. Penghindaran Pajak | 14 |
| 3. Intensitas Modal | 18 |
| 4. Pertumbuhan Penjualan | 21 |
| 5. Komite Audit | 23 |
| B. Rerangka Pemikiran | 33 |

| | | |
|----------------|---|----|
| | C. Hipotesis | 36 |
| BAB III | METODE PENELITIAN | |
| | A. Jenis Penelitian..... | 37 |
| | B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel..... | 37 |
| | 1. Definisi Variabel | 37 |
| | 2. Operasionalisasi Variabel | 40 |
| | C. Populasi dan Sample Penelitian | |
| | 1. Populasi Penelitian | 41 |
| | 2. Sample Penelitian | 41 |
| | D. Populasi dan Sample Penelitian..... | 43 |
| | E. Metode Analisis Data | 44 |
| | 1. Analisis Statistik Deskriptif | 44 |
| | 2. Uji Asumsi Klasik | 44 |
| | a. Uji Normalitas | 44 |
| | b. Uji Multikolonieritas | 45 |
| | c. Uji Autokorelasi | 45 |
| | d. Uji Heteroskedastisitas | 46 |
| | 3. Uji Kelayakan Model | 46 |
| | a. Uji Koefisien Determinan (R) | 46 |
| | b. Uji F | 47 |
| | 4. Hipotesis | 47 |
| | a. Uji t | 47 |
| | b. Uji Analisis Regresi Linier Berganda | 47 |

| | | |
|----------------------------|--|-----------|
| BAB IV | HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | |
| | A. Deskripsi Objek Penelitian | 50 |
| | B. Hasil Uji Stastistik Deskriptif..... | 51 |
| | C. Uji Asumsi Klasik | 53 |
| | 1. Uji Normalitas | 53 |
| | 2. Uji Multikolonieritas | 58 |
| | 3. Uji Autokorelasi | 59 |
| | 4. Uji Heteroskedastisitas | 62 |
| | D. Pengujian Hipotesis | 64 |
| | 1. Uji Koefisien Determinan (R)..... | 64 |
| | 2. Uji f | 65 |
| | 3. Uji t | 66 |
| | 4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda..... | 68 |
| | E. Pembahasan | 70 |
| | | |
| BAB V | SIMPULAN DAN SARAN | |
| | A. Simpulan..... | 73 |
| | B. Saran..... | 75 |
| | | |
| DAFTAR PUSAKA | | 76 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|------|---|----|
| 2.1 | Tabel Daftar Penelitian Sebelumnya..... | 28 |
| 3.1 | Tabel Operasionalisasi Variabel..... | 40 |
| 3.2 | Tabel Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian..... | 42 |
| 3.3 | Tabel Sampel Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI... 43 | |
| 4.1 | Tabel Sampel Data Penelitian..... | 51 |
| 4.2 | Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 52 |
| 4.3 | Tabel Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier..... | 54 |
| 4.4 | Tabel Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier..... | 55 |
| 4.5 | Tabel Hasil Hasil Uji Multikolonieritas..... | 58 |
| 4.6 | Tabel Hasil Uji Autokorelasi..... | 60 |
| 4.7 | Tabel Hasil Run Test..... | 61 |
| 4.8 | Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 62 |
| 4.9 | Tabel Hasil Uji Koefisien Determian (R)..... | 64 |
| 4.10 | Tabel Hasil Uji F..... | 65 |
| 4.11 | Tabel Hasil Uji t..... | 67 |
| 4.12 | Tabel Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda..... | 68 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|-----|---|----|
| 2.1 | Gambar Kerangka Pemikiran..... | 36 |
| 4.1 | Gambar Histogram..... | 56 |
| 4.2 | Gambar Normal P-P Plot..... | 57 |
| 4.3 | Gambar Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 63 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|-------------|---|----|
| Lampiran 1 | Daftar Perusahaan Sampel Penelitian..... | 78 |
| Lampiran 2 | Hasil Perhitungan Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Komite Audit dan Penghindaran Pajak..... | 79 |
| Lampiran 3 | Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 82 |
| Lampiran 4 | Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier..... | 83 |
| Lampiran 5 | Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier..... | 84 |
| Lampiran 6 | Hasil Uji Hasil Uji Multikolonieritas..... | 86 |
| Lampiran 7 | Hasil Uji Hasil Uji Autokorelasi..... | 87 |
| Lampiran 8 | Hasil Uji Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 87 |
| Lampiran 9 | Hasil Uji Hasil Uji Koefisien Determinan (R)..... | 88 |
| Lampiran 10 | Hasil Uji Hasil Uji F..... | 89 |
| Lampiran 11 | Hasil Uji Hasil Uji t..... | 89 |
| Lampiran 12 | Hasil Uji Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda..... | 90 |

