

**PENGARUH *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN
SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI PEMODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

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



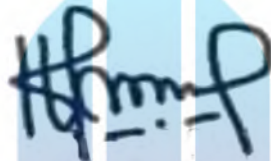
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Bella Salsabila Octariani
NIM : 43219010014
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Komisaris Independen, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)
Tanggal Sidang : 31 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



The image shows the logos and signatures of two individuals. On the left is the logo of Universitas Mercu Buana, featuring a stylized 'U' and 'M' with the text 'UNIVERSITAS MERCU BUANA' below it. On the right is the logo of Universitas Mercu Buana, featuring a stylized 'U' and 'M' with the text 'UNIVERSITAS MERCU BUANA' below it. In the center, there are two handwritten signatures in blue ink.

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

LPTA 04232251



Please Scan QRCode to Verify

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Bella Salsabila Octariani
NIM : 43219010014
Program Studi : S1 Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Komisaris Independen, dan *Sales Growth Terhadap Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya serahkan ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dari ringkasan yang semuanya telah saya cantumkan sumbernya. Apabila dikemudian hari saya terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiat (penjiplakan), maka saya bersedia untuk mendapatkan sanksi akademik yang terikat dengan hal tersebut.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 01 Januari 2023



Bella Salsabila Octariani

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Komisaris Independen, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”**. Penulisan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan maupun pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, dukungan dan bantuan yang sangat berarti dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini, khususnya Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, nasihat, waktu, bimbingan, pengetahuan, semangat, maupun nasihat-nasihat yang sangat berkesan dan juga bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Allah SWT yang telah memberikan memberikan anugerahnya serta penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, SE., Ak., M.Si., CA selaku Kepala 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 ilmu dan pengetahuan, serta kepada pihak-pihak yang terlibat yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
5. Papa dan Mama tercinta yang telah memberikan semangat, doa, kasih sayang, serta dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Keluarga saya Bang Ichal, Bang Febri, Ka Rani, Ka Siti, Bang Kiki, Ka Dewi, Suci, Kamila, Puti, Ka Ayu, Ka Zia, Bang Rizal, Bang Uwah, Teh windi, dan Icha yang telah memberikan dukungan maupun doa yang begitu banyak kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat saya yaitu Salsa, Dela, Neneng, Mia, Fitria, Apriyani, dan Taysa, serta kekasih saya yang bernama Sa'adillah Fickry yang telah memberikan banyak sekali semangat serta motivasi kepada si penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan sepebimbangan saya yaitu Achmad, Fransisco, Nur Azizah, Ayu, Shafa, dan khususnya pada teman-teman Angkatan 2019 yang sudah memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan

bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis maupun pembaca nantinya. Akhir kata dengan segala ketulusan penulis memohon maaf atas segala kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 01 Januari 2023

Bella Salsabila Octariani



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka	14
1. Teori Agensi (Agency Theory)	14
2. <i>Tax Avoidance</i>	16
3. <i>Leverage</i>	19
4. Komisaris Independen.....	22
5. <i>Sales Growth</i>	23
6. Kepemilikan Institusional	25
7. Penelitian Terdahulu	26
B. Rerangka Pemikiran.....	53
C. Hipotesis	59

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	60
A. Jenis Penelitian	60
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	60
1. Pengukuran Variabel.....	60
2. Operasional Variabel.....	65
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	67
D. Teknik Pengumpulan Data.....	72
E. Metode Analisis Data.....	72
1. Uji Statistik Deskriptif	73
2. Uji Asumsi Klasik	73
3. Uji Kesesuaian Model.....	76
4. Uji Hipotesis	77
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	81
A. Deskripsi Objek Penelitian	81
B. Uji Statistik Deskriptif.....	81
C. Uji Asumsi Klasik.....	88
D. Uji Kesesuaian Model.....	94
E. Uji Hipotesis	96
F. Pembahasan	101
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	107
A. Simpulan	107
B. Saran	108
DAFTAR PUSTAKA.....	110
LAMPIRAN.....	115

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persentase Realisasi Penerimaan Pajak.....	3
Tabel 2.1 Bentuk Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	18
Tabel 2.2 Bentuk Pengukuran <i>Leverage</i>	21
Tabel 2.3 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	44
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	67
Tabel 3.2 Populasi Pemilihan Sampel Penelitian.....	69
Tabel 3.3. Daftar Sampel Penelitian	69
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi <i>Durbin Watson (DW)</i>	76
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	82
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	89
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	91
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	92
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	93
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	94
Tabel 4.7 Hasil Uji F	95
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik T	96
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Moderating Regression Analysis</i>	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	59
Gambar 4.1 Grafik P-Plot	90



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN	115
LAMPIRAN 2 DAFTAR TABULASI PENELITIAN.....	118
LAMPIRAN 3 HASIL PENGUJIAN PENELITIAN.....	128

