

**PENGARUH KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN,  
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Program Studi Akuntansi**

**Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Siti Haryati**

**NIM : 43216120114**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Siti Haryati  
Nim : 43216120114  
Program Studi : S1 Akuntansi

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 plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 08 Februari 2021



Siti Haryati  
NIM: 43216120114

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Haryati  
NIM : 43216120114  
Program Studi : Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)  
Tanggal Lulus Ujian : 08 Februari 2021

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Dra. Rokhanah Murkana, M.Si.

Tanggal: 14 Februari 2021

Ketua Penguji,

Dra. Muti'ah, M.Si.

Tanggal: 18 Februari 2021

Dekan,

Dr. Ilamovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal: 26 Februari 2021

Ketua Program Studi

Dr. Fardinal, SE., M.Si.

Tanggal: 23 Februari 2021

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komite audit, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dari perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019 melalui website resmi [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 84 sampel sesuai kriteria. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan mengolah data menggunakan software SPSS 26. Analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan secara parsial, ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance* dan profitabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan komite audit dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: komite audit, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, profitabilitas, *tax avoidance*, perusahaan manufaktur, industri barang konsumsi.

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to determine the effect of the audit committee, company size, sales growth and profitability on tax avoidance. The data used for this research are secondary data of manufacturing companies industry sector consumer good listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019 of official website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The sampling technique used purposive sampling and obtained 84 samples according to the criteria. This type of research is quantitative using SPSS 26 software. Data analysis which is used is multiple linear regression analysis.*

*The result of this study indicate that partially, the size significantly influence positive on tax avoidance and profitability significantly influence negative on tax avoidance, while the audit committee and sales growth has no effect on tax avoidance.*

*Keywords: audit committee, size, sales growth, profitability, tax avoidance, manufacturing company, industry sector consumer good.*

MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT penulis panjatkan atas kehadiran dan rahmat hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam proses penyusunan, tentu penulis mengalami berbagai kesulitan. Dengan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis, akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis sangat berterima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan dan dukungan tiada henti selama proses penyusunan skripsi ini. Khususnya kepada Ibu Dra. Rokhanah Murkana, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan dan waktu yang berharga selama proses penyusunan kepada penulis.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis juga ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Ibu Dra. Nurlis Ak., M.Si., CA selaku dosen mata kuliah Metodologi Penelitian Bisnis dan Ibu Triyani Budyastuti SE., M.Ak. selaku dosen mata kuliah Workshop Tugas Akhir yang sudah memberikan saya pengarahan dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah membekali ilmu dan pengetahuannya kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua tercinta, kakak dan adik yang telah memberikan semangat, do'a, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Rian Prasetyo, Rika Fatwa dan Yulia Anggraeni yang selalu menyemangati, membantu dan selalu ada saat penulis sedang kesulitan dalam proses penyusunan skripsi ini.
8. Epin, Nene, Serli, Elsa, Lita, Selvi, Ulfa, Pipo, Nur, Ara dan semua teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu telah memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman - teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas kebersamaannya selama masa perkuliahan.

10. Pihak – pihak lain yang secara langsung maupun tidak langsung membantu dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari adanya kekurangan dalam penulisan skripsi ini, sehingga penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penulis agar dapat membuat karya tulis yang lebih baik lagi di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap semoga semua pihak yang sudah membantu dalam penulisan skripsi ini mendapatkan balasan atas kebaikannya. Dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis mohon maaf apabila dalam skripsi ini terdapat kesalahan, baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 08 Februari 2021

Penulis,



Siti Haryati



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN</b>	
<b>DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Keagenan.....	10
2. Pajak.....	11
3. <i>Tax Avoidance</i> .....	12
4. Komite Audit .....	14
5. Ukuran Perusahaan .....	16
6. Pertumbuhan Penjualan.....	17
7. Profitabilitas .....	18
7.1 Pengertian Profitabilitas.....	18
7.2 Tujuan Rasio Profitabilitas .....	19
7.3 Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas.....	19
8. Peneliitian Terdahulu .....	21
B. Rerangka Pemikiran.....	30
C. Hipotesis.....	33

<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>34</b>
A. Tempat dan Waktu Penelitian .....	34
B. Desain Penelitian .....	34
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	34
1. Variabel Dependen .....	35
2. Variabel Independen .....	35
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	38
1. Populasi Penelitian.....	38
2. Sampel Penelitian .....	39
E. Teknik Pengumpulan Data .....	41
F. Metode Analisis .....	41
1. Uji Statistik Deskriptif .....	42
2. Uji Asumsi Klasik.....	42
3. Uji Kesesuaian Model.....	45
4. Uji Hipotesis.....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>48</b>
A. Gambaran Umum .....	48
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	48
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
1. Hasil Uji Normalitas Residual.....	51
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	53
3. Hasil Uji Autokorelasi .....	54
4. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	55
D. Hasil Uji Kesesuaian Modal .....	57
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	58
E. Hasil Uji Hipotesis .....	60
1. Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....	60
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	62
F. Pembahasan .....	63
1. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	65

3. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	66
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	67
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>68</b>
A. Simpulan .....	68
B. Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>74</b>



## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Jurnal Penelitian Terdahulu .....	27
3.1	Operasionalisasi Variabel .....	38
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel .....	40
3.3	Daftar Sampel Perusahaan .....	40
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Uji <i>Outlier</i> .....	49
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Uji <i>Outlier</i> .....	50
4.3	Hasil Uji Normalitas Residual .....	52
4.4	Hasil Uji Multikolonieritas .....	54
4.5	Hasil Uji Autokorelasi .....	55
4.6	Hasil Uji Spearman's rho .....	56
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58
4.8	Hasil Uji Signifikansi (Uji F).....	59
4.9	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....	60
4.10	Hasil Uji Analisis Linier Berganda .....	62

## DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran .....	32
4.1	Grafik P-Plot .....	53
4.2	Grafik Scatterplot .....	57



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan .....	74
Lampiran 2	Tabulasi Data .....	75
Lampiran 3	Hasil Pengolahan Data SPSS .....	80

