



**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KOMITE  
AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KARAKTERISTIK  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Industri yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2022)**

**SKRIPSI**

UNIVERSITAS  
ALBASTHA AZMIL QAHHAR ALHANIEF  
MERCU BUANA  
43220010052

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**



**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KOMITE  
AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KARAKTERISTIK  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Industri yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
OLEH  
**ALBASTHA AZMIL QAHHAR ALHANIEF**

**43220010052**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Albastha Azmil Qahhar Alhanief  
NIM : 43220010052  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN,  
KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN,  
DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris  
pada Perusahaan Sub Sektor Industri yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2022)  
Tanggal Sidang : 09 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yananto Mihadi Putra, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA 04244408



Please Scan QRCode to [verify](#)

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Albastha Azmil Qahhar Alhanief

NIM : 43220010052

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 tindak plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 17 September 2024



Albastha Azmil Qahhar Alhanief

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan kekuatan, kebahagiaan, dan karunia-Nya. Tidak lupa juga untuk bershalawat serta salam kepada junjungan besar Nabi Muhammad SAW. Sehingga, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul, **“Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Komite Audit, Komisaris Independen, dan Karakteristik Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2022)”**.

Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membantu demi kesempurnaan skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada beberapa pihak yang telah membantu dan juga memberikan dorongan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis ingin juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis diberi kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Hari Setiyawati, Dr, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Yananto Mahadi Putra, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing.
6. Ayah, Ibu, dan Abang yang selalu memberikan dukungan dan doa atas kelancaran dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi.

7. Sahabat-sahabat tersayang yang telah mendukung dan memberikan semangat, serta berjuang bersama penulis selama masa perkuliahan di perguruan tinggi ini.
8. Maulida yang selalu memberikan dukungan dan penyemangat kepada penulis selama masa perkuliahan di perguruan tinggi ini.
9. Ribi dan Filza yang selalu senantiasa memberikan dukungan dan selalu bersedia meluangkan waktunya untuk menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi.
10. Serta teman-teman seperjuangan Angkatan 2020 jurusan Akuntansi yang telah berjuang bersama, saling memberikan dukungan, serta, memberikan kenangan yang indah selama masa perkuliahan di perguruan tinggi ini.
11. Tidak lupa untuk mengucapkan terima kasih kepada sendiri sebagai penulis yang telah kuat dan bekerja keras sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini bermanfaat bagi kita semua dan pihak lain yang berkepentingan.



Jakarta,

Albastha Azmil Qahhar Alhanief

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Komite Audit, Komisaris Independen, dan Karakteristik Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sub sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Penentuan sampel menggunakan metode *Purposive Sampling*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif dan teknik analisis yang digunakan adalah uji asumsi klasik. Analisis Keberpengaruhan variable x terhadap y pada penelitian ini menghasilkan hasil yaitu; Pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, Komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, Dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *Leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan Profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** Pertumbuhan Penjualan, Komite Audit, Komisaris Independen  
Karakteristik Perusahaan, *Tax Avoidance*

## ABSTRACT

*This study aims to determine the impact of Salest Growth, Audit committee, independent commissioner, and Company Characteristics on Tax Avoidance in industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. Determination of the sample using the Purposive Sampling method. The method used in this research is a descriptive method with a quantitative approach and the analysis technique used is the classic assumption test. The analysis of the influence of variable x on y in this study produces the following results: Sales growth has no effect on tax avoidance, Audit committee has no effect on tax avoidance, Independent board of commissioners has no effect on tax avoidance, Leverage has an effect on tax avoidance and Profitability has an effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Salest Growth, Audit committee, Independent commissioner, Company Characteristics, Tax Avoidance*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian .....	7
2. Kontribusi Penelitian .....	7
BAB II .....	8
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .....	8
A. Kajian Pustaka .....	8
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	9
3. Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> ) .....	11
4. Tata Kelola Perusahaan .....	12
a) Komite Audit .....	13
b) Komisaris Independen .....	14
5. Karakteristik Perusahaan .....	14
a) <i>Leverage</i> .....	15
b) Profitabilitas .....	15
6. Penelitian Terdahulu .....	16
B. Rerangka Penelitian .....	25

1. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
3. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
4. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
a) <i>Leverage</i> .....	27
b) Profitabilitas.....	28
C. Hipotesis .....	29
BAB III .....	30
DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	30
1. Variabel Dependen (Y) .....	31
1) <i>Tax Avoidance</i> .....	31
2. Variabel Independen (X).....	32
1) Pertumbuhan Penjualan .....	32
2) Komite Audit .....	33
3) Komisaris Independen .....	33
4) Karakteristik Perusahaan .....	34
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
1. Populasi Penelitian .....	36
2. Sampel Penelitian.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Metode Analisis Data.....	38
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	39
2. Uji Asumsi Klasik .....	39
1) Uji Normalitas .....	39
2) Uji Multikolinearitas.....	40
3) Uji Heteroskedastisitas .....	41
4) Uji Autokorelasi.....	41
3. Uji Hipotesis.....	42
1) Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....	42

2) Uji Signifikan Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji F).....	43
3) Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	43
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	44
BAB IV .....	45
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
B. Hasil Olah Data.....	46
5. Uji Deskriptif Statistik .....	46
6. Uji Asumsi Klasik .....	49
4) Uji Normalitas .....	49
5) Uji Multikolinearitas.....	50
6) Uji Heteroskedastisitas .....	51
7) Uji Autokorelasi.....	52
7. Uji Hipotesis.....	52
1) Uji Koefisien Determinasi .....	52
2) Uji F.....	53
3) Uji t.....	54
4) Uji regresi Linear Berganda.....	55
C. Pembahasan.....	57
BAB V .....	62
SIMPULAN DAN SARAN .....	62
A. Simpulan .....	62
B. Saran .....	62
DAFTAR PUSTAKA .....	64
LAMPIRAN.....	69

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3. 1 Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	35
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang Memenuhi kriteria .....	37
Tabel 3. 4 Ketentuan Pengambilan Keputusan .....	42
Tabel 4. 1 Uji Deskriptif Statistik .....	46
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Sebelum Pengobatan .....	49
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Setelah Pengobatan .....	50
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	53
Tabel 4. 8 Uji f.....	53
Tabel 4. 9 Uji t .....	54
Tabel 4. 10 Uji Regresi Linear Berganda .....	55