

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SALES GROWTH, DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 - 2019**

Oleh:

Nama : Sheren Veren Tuegeh

NIM : 38170428

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**OKTOBER 2021**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## PENGESAHAN

# **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SALES GROWTH, DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

**Diajukan Oleh**

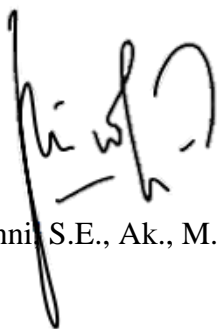
**Nama : Sheren Veren Tuegeh**

**NIM : 38170428**

**Jakarta, 21 Oktober 2021**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing



( Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak. )

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2021**

**© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**  
**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





## ABSTRAK

Sheren Veren Tuegeh / 38170428 / 2021/ Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Sales Growth*, dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017–2019 / Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Pajak merupakan salah satu kontribusi yang memberikan manfaat cukup besar bagi pembangunan negara. Sayangnya terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah yang berusaha untuk memaksimalkan penerimaan pajak dengan perusahaan yang berusaha untuk meminimalkan beban pajaknya. Perbedaan kepentingan inilah yang menjadi salah satu faktor pendorong bagi perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*. Perusahaan akan memanfaatkan celah-celah dari peraturan yang berlaku sehingga beban pajak yang harus dibayarkan berkurang.

Berdasarkan teori agensi, adanya asimetris informasi antara *agent* dengan *principal* dapat dimanfaatkan oleh *agent* untuk memenuhi kepentingan pribadi dari manajemen pajak yang dilakukan oleh *agent*. Berdasarkan teori akuntansi positif, teori ini menunjukkan sebuah proses yang menggunakan kemampuan, pemahaman, dan pengetahuan akuntansi serta penggunaan kebijakan akuntansi yang paling sesuai untuk menghadapi kondisi tertentu dimasa yang akan datang. Dalam penelitian ini terdapat empat variabel independen yang diperkirakan mempengaruhi *tax avoidance* yaitu profitabilitas, *sales growth*, dan proporsi komisaris independen. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* yang diprosikan dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR).

Obyek penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan sektor industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019. Teknik pengambilan sampel adalah teknik *non-probability sampling* dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga dapat sebanyak 84 sampel. Pengujian yang dilakukan adalah analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien untuk melihat apakah *pooling data* dapat dilakukan, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penelitian ini telah lolos uji *pooling* yang berarti data dapat digabungkan dan lolos uji asumsi klasik. Dari hasil uji F menunjukkan bahwa variabel independen secara bersama-sama mempengaruhi variabel dependen dengan nilai signifikansi 0.028. Hasil uji t menunjukkan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap CETR pada  $\alpha = 0.05$  dengan nilai signifikansi sebesar 0.019, *sales growth* berpengaruh signifikan negatif terhadap CETR pada  $\alpha = 0.05$  dengan nilai signifikansi sebesar 0.0045, sedangkan profitabilitas dan proporsi komisaris independen tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap CETR pada  $\alpha = 0.05$  dengan nilai signifikan 0.499 dan 0.092.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *sales growth* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan profitabilitas dan proporsi komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Sales Growth*, Proporsi Komisaris Independen.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak Cipta Milik IBIKKG (Kwik Kian Gie) dan Informasi Publik Kwik Kian Gie  
 Tidak diperbolehkan untuk menyalin, mendistribusikan, atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

## ABSTRACT

Sheren Veren Tuegeh / 38170428 / 2021 / *The Influence of Company Size, Profitability, Sales Growth, and Proportion of Independent Commissioners on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017–2019 Period* / Advisor : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

*Tax is one of the contributions that provide considerable benefits for the development of the country. Unfortunately, there is a difference of interest between the government trying to maximize tax revenue and companies trying to minimize their tax burden. This difference in interests is one of the driving factors for companies to do tax avoidance. The company will take advantage of loopholes in the applicable regulations so that the tax burden that must be paid is reduced.*

*Based on agency theory, the existence of information asymmetry between the agent and the principal can be used by the agent to fulfill the personal interests of tax management carried out by the agent. Based on positive accounting theory, this theory shows a process that uses accounting skills, understanding, and knowledge as well as the most appropriate use of accounting policies to deal with certain conditions in the future. In this study, there are four independent variables that are estimated to affect tax avoidance, that was company size, profitability, sales growth, and the proportion of independent commissioners. The dependent variable in this study is tax avoidance as proxied by the Cash Effective Tax Rate (CETR).*

*The object of this research is the financial statements of companies in the manufacturing industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2019 period. The sampling technique is a non-probability sampling technique using purposive sampling method so 78 samples can be obtained. The tests carried out are descriptive statistical analysis, coefficient similarity test to see if data pooling can be done, classical assumption test, and multiple linear regression analysis.*

*The results show that this research has passed the pooling test, which means that the data can be combined and pass the classical assumption test. From the results of the F test, it shows that the independent variables jointly affect the dependent variable with a significance value 0.028. The results of the t test show that company size has a significant negative effect on CETR at = 0.05 with a significance value of 0.019, sales growth has a significant negative effect on CETR at = 0.05 with a significance value of 0.0045, while profitability and proportion Independent commissioners have no significant effect on CETR at = 0.05 with significant values of 0.499 and 0.092.*

*The conclusion of this study shows that company size and sales growth have a positive effect on tax avoidance, while profitability and the proportion of independent commissioners have no effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Ttax Avoidance, Size Firm, Profitability, Sales Growth, Proportion of Independent Comissioners.*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat kuasa-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi konsentrasi perpajakan di Kwik Kian Gie School of Business Jakarta.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis banyak menerima dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, baik yang bersifat moral maupun materil. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun bagi penulisan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis hingga selesainya studi penelitian ini.
3. Keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa, khususnya oma tersayang yang selalu mendukung, membantu, dan mendoakan penulis, Ingkim dan Ku Ping yang selalu memberikan dukungan bagi penulis, adik-adik penulis yang selalu menghibur penulis, dan Papa yang selalu menyemangati penulis.
4. Teman dan sahabat penulis sejak awal perkuliahan, anak-anak divisi 8481; Sella, Metta, Auren, Mellita, Cindy, Gloria, Santi, Devina, dan Sherly yang selalu menyemangati penulis dan setia membantu penulis. *Thankyou for always being my rainbow after the storm. I'm so lucky to have you girls.*
5. Teman dan sahabat penulis sejak SMA, Zoya, Sandra, dan Veysi, yang selalu memberikan dukungan dan semangat bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.





6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

7. *Last but not least*, terima kasih untuk diri ini yang sudah berjuang dari awal hingga sampai di titik ini, terima kasih untuk tidak menyerah, terima kasih untuk segala usaha yang dilakukan, tetap yakin dan percaya kepada Tuhan atas segala sesuatu.

Penulis pun menyadari ada banyak kekurangan dan bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, semua usul dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini akan penulis terima dengan senang hati. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak dan dapat dijadikan pembelajaran untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, 13 September 2021

Sheren Veren Tuegeh

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	8
C. Batasan Masalah .....	8
D. Batasan Penelitian .....	9
E. Rumusan Masalah .....	9
F. Tujuan penelitian .....	9
G. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
A. Landasan Teoritis .....	11
1. Teori Agensi (Agency Theory) .....	11
2. Teori Akuntansi Positif .....	13
3. Perpajakan .....	15
4. Tax Avoidance .....	18
5. Ukuran Perusahaan .....	21
6. Profitabilitas .....	23
7. Sales Growth .....	25





8. Komisaris Independen.....	26
B. Penelitian Terdahulu .....	28
C. Kerangka Pemikiran.....	36
1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.....	36
2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	37
3 Pengaruh Sales Growth terhadap Tax Avoidance.....	38
4 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance.....	39
D. Hipotesis Penelitian .....	41
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
A. Obyek Penelitian.....	42
B. Disain Penelitian .....	43
1 Tingkat Dimana Pertanyaan Penelitian Telah Diselesaikan .....	43
2 Metode Pengumpulan Data.....	43
3 Kontrol Peneliti Terhadap Variabel .....	43
4 Tujuan Penelitian .....	43
5. Dimensi Waktu.....	44
6. Cakupan Topik .....	44
7. Lingkungan Penelitian .....	44
8. Persepsi Partisipan Terhadap Aktivitas Penelitian.....	44
C. Variabel Penelitian .....	44
1. Variabel Dependen.....	44
2. Variabel Independen .....	45
D. Teknik Pengumpulan Data.....	48
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	48
F. Teknik Analisis Data .....	50
1 Statistik Deskriptif .....	50
2 Uji Kesamaan Koefisien (Pooling) .....	50

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBIKKG Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





3. Uji Asumsi Klasik.....	51
4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	55
5. Pengujian Hipotesis.....	56
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
<b>A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....</b>	<b>59</b>
<b>B. Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>60</b>
<b>C. Hasil Pembahasan .....</b>	<b>64</b>
1. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling) .....	64
2. Uji Asumsi Klasik.....	65
3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	68
<b>D. Pembahasan.....</b>	<b>71</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>78</b>
<b>A. Kesimpulan .....</b>	<b>78</b>
<b>B. Saran.....</b>	<b>78</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>85</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Tax avoidance.....	20
Tabel 2.2 Penelitian terdahulu .....	28
Tabel 3.1 Ikhtisar Variabel Penelitian .....	47
Tabel 3.2 Prosedur Pemilihan Sampel.....	49
Tabel 3.3 Penilaian Durbin Watson.....	53
Tabel 4.1 Nama Perusahaan Sampel .....	50
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.3 Uji Kesamaan Regresi (Pooling).....	64
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4.7 Hasil Regresi Linear Berganda.....	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F .....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t .....	69
Tabel 4.10 Hasil uji Koefisien Determinasi .....	71

Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	41
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot.....	67

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kode dan Nama Sampel Penelitian.....	85
Lampiran 2. Data Pengolahan SPSS.....	86
Lampiran 3. Output SPSS.....	101

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.