



**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, *SALES GROWTH*, *BONUS PLAN*, KUALITAS AUDIT, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
INDIKASI TERJADINYA *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Oleh :

Nama : Silviana Wuga

NIM : 32200006

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

Maret 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak cipta milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



(C) Hak cipta milik IBI KKG (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.

PENGESAHAN

**PENGARUH THIN CAPITALIZATION, SALES GROWTH, BONUS
PAY, KUALITAS AUDIT, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
INDIKASI TERJADINYA TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Diajukan Oleh :

Nama : Silviana Wuga

NIM : 32200006

Jakarta, 8 Maret 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024



ABSTRAK

Silviana Wuga / 32200006 / 2024 / Pengaruh *Thin Capitalization, Sales Growth, Bonus Plan, Kualitas Audit*, dan Komite Audit Terhadap Indikasi Terjadinya *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022 / Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pajak adalah penerimaan negara yang bersifat wajib untuk memenuhi operasional negara. Oleh karena itu pemerintah berupaya untuk meningkatkan target penerimaan perpajakan. Hal ini bertentangan dengan kepentingan perusahaan, karena dengan adanya kewajiban membayar pajak akan mengurangi laba yang diperoleh sehingga hal ini menyebabkan perusahaan melakukan penghindaran pajak dengan memanfaatkan celah peraturan perpajakan. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *thin capitalization, sales growth, bonus plan*, kualitas audit, dan komite audit terhadap indikasi terjadinya *tax avoidance*.

Landasan teori dalam penelitian ini mencakup teori agensi dan teori perilaku yang direncanakan. Teori agensi merupakan teori yang memaparkan tentang kontrak antara *principal* dan *agent*. Dalam hal ini *agent* memiliki kewenangan untuk membuat keputusan yang terbaik bagi *principal*. Tentunya kepentingan *agent* dan *principal* tidak selalu sejalan sehingga menimbulkan konflik keagenan. Sedangkan teori perilaku yang direncanakan menjelaskan tentang niat perilaku individu yang dapat memengaruhi perilaku yang akan dilakukan seorang individu.

Objek yang diamati peneliti adalah perusahaan pada sektor energi yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan menghasilkan 12 perusahaan sampel dengan 36 data amatan. Untuk menganalisis data, peneliti menggunakan program SPSS versi 26, yang mencakup analisis statistik deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini berdasarkan uji t ditemukan bahwa *thin capitalization* memiliki nilai sig. sebesar 0.498, *sales growth* memiliki nilai sig. sebesar 0.177, *bonus plan* memiliki nilai sig. sebesar 0.127, kualitas audit memiliki nilai sig. sebesar 0.012, dan komite audit memiliki nilai sig. sebesar 0,282.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indikasi terjadinya *tax avoidance*. Sementara *thin capitalization, sales growth, bonus plan*, dan komite audit tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap indikasi terjadinya *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance, Thin Capitalization, Sales Growth, Bonus Plan, Kualitas Audit, Komite Audit*



ABSTRACT

Silviana Wuga / 32200006 / 2024 / The Effect of Thin Capitalization, Sales Growth, Bonus Plan, Audit Quality, and Audit Committee on Indications of Tax Avoidance in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 Period / Supervisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Tax is state revenue that is mandatory to fulfill state operations. Therefore, the government seeks to increase the tax revenue target. This is contrary to the interests of the company, because the obligation to pay taxes will reduce the profits obtained so that this causes companies to avoid taxes by taking advantage of tax regulation loopholes. The purpose of this study is to determine and analyze the effect of thin capitalization, sales growth, bonus plan, audit quality, and audit committee on indications of tax avoidance.

The theoretical foundation of this research is the theory of agency and the theory of planned behavior. Agency theory is a theory that describes the relationship between principal and agent. In this case, the agent has the authority to make the decision that is best for the principal. Of course, the interests of agents and principals are not always in line, causing agency conflicts. While the theory of planned behavior explains about the intention of individual behavior can influence the behavior that an individual will do.

The objects observed by the researcher are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the period 2020-2022. The researcher applied the purposive sampling method in sample selection and resulted in 12 sample companies with 36 observation data. To analyze the data, the researcher used SPSS version 26, which includes descriptive statistical analysis, pooling test, classical assumption test, and multiple linear regression analysis.

The results of this study based on the t test found that thin capitalization has a sig value. of 0.498, sales growth has a sig value. of 0.177, the bonus plan has a sig value. of 0.127, the audit quality has a sig value. of 0.012, and the audit committee has a sig. value of 0.282.

This research concludes that the quality of audit significantly influences the level of tax avoidance. In contrast, thin capitalization, sales growth, bonus plan, and audit committee do not have any impact on the practice of tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Thin Capitalization, Sales Growth, Bonus Plan, Audit Quality, Audit Committee

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



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Thin Capitalization, Sales Growth, Bonus Plan*, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Indikasi Terjadinya *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”

Penulis menyadari bahwa tanpa bimbingan, doa, dan arahan dari berbagai pihak proses penulisan skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang terlibat dalam proses penulisan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan saran terkait penelitian yang dilakukan oleh penulis.
2. Semua dosen di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bimbingan dan pengajaran selama masa perkuliahan.
3. Kedua Orang tua penulis yang telah memberikan dukungan dan doa dengan penuh kasih sayang.
4. Tante Engga dan Om Hendry Wuga yang selalu mendukung penulis dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
5. Catherine, Cynthia, Jennifer, Patricia, Vania, Novita, Septina, dan Revita yang selalu membantu dan mendukung penulis selama proses pembuatan skripsi.
6. Seluruh pihak yang namanya tidak bisa ditulis satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara moril dan materil.



Penulis menyadari bahwa masih ada kekurangan dalam penyusunan penelitian ini.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan dan saran yang membangun untuk kedepannya. Akhir kata diharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang terlibat. Terima kasih.

Jakarta, Februari 2024

Silviana Wuga

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 ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	10
C. Batasan Masalah.....	11
D. Batasan Penelitian.....	11
E. Rumusan Masalah.....	11
F. Tujuan Penelitian.....	12
G. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teoritis.....	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. Teori Perilaku yang Direncanakan (<i>Theory of Planned Behaviour</i>).....	15
3. Pajak.....	16
4. Pembagian Jenis Pajak.....	19
5. Sistem Pemungutan Pajak.....	21
6. Cara Pemungutan Pajak.....	22
7. Syarat Pemungutan Pajak.....	24



8. <i>Tax Avoidance</i>	24
9. <i>Thin Capitalization</i>	26
10. <i>Sales Growth</i>	26
11. <i>Bonus Plan</i>	27
12. <i>Kualitas Audit</i>	28
13. <i>Komite Audit</i>	29
B. <i>Penelitian Terdahulu</i>	30
C. <i>Kerangka Pemikiran</i>	35
1. <i>Pengaruh Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance</i>	35
2. <i>Pengaruh Sales Growth terhadap Tax Avoidance</i>	36
3. <i>Pengaruh Bonus Plan terhadap Tax Avoidance</i>	38
4. <i>Pengaruh Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance</i>	38
5. <i>Pengaruh Komite Audit terhadap Tax Avoidance</i>	39
D. <i>Hipotesis Penelitian</i>	40
BAB III METODE PENELITIAN	43
A. <i>Objek Penelitian</i>	43
B. <i>Desain Penelitian</i>	44
C. <i>Variabel Penelitian</i>	45
1. <i>Variabel Independen</i>	46
2. <i>Variabel Dependen</i>	49
D. <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	50
E. <i>Teknik Pengambilan Sampel</i>	51
F. <i>Teknik Analisis Data</i>	52
1. <i>Uji Statistik Deskriptif</i>	52
2. <i>Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)</i>	53
3. <i>Uji Asumsi Klasik</i>	53
4. <i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	55

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



BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	59
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
B. Analisis Deskriptif.....	60
C. Hasil Penelitian.....	64
D. Pembahasan.....	71
1. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
3. Pengaruh <i>Bonus Plan</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
5. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
A. Kesimpulan.....	77
B. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR GAMBAR

C	Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
1.	Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....	42

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Tax Ratio di Negara ASEAN.....	3
Tabel 1.2	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Pertambahan dan Penggalian.....	4
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1	Objek Penelitian.....	43
Tabel 3.2	Variabel Penelitian.....	50
Tabel 3.3	Prosedur Pengambilan Sampel.....	52
Tabel 4.1	Daftar Jumlah Sampel Perusahaan.....	60
Tabel 4.2	Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.3	Uji Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit.....	64
Tabel 4.4	Hasil Uji Pooling.....	65
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas.....	65
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolonieritas.....	66
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	67
Tabel 4.9	Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik F.....	69
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik T.....	69
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	71



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Sampel Perusahaan.....	84
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Penelitian.....	85
Lampiran 3 Data CUETR.....	86
Lampiran 4 <i>Thin Capitalization</i>	87
Lampiran 5 <i>Sales Growth</i>	88
Lampiran 6 <i>Bonus Plan</i>	89
Lampiran 7 Kualitas Audit.....	90
Lampiran 8 Komite Audit.....	91
Lampiran 9 Hasil Uji SPSS 26.....	92

© Hak Cipta dilindungi IBI BIKG 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.