

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

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**VITA NUR CAHYANA**

**2015310572**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2019**

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

Diajukan Oleh :

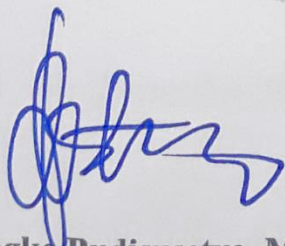
**VITA NUR CAHYANA**

**NIM : 2015310572**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

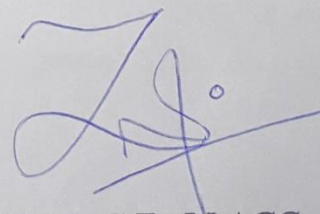
Tanggal : 27 Mei 2019



Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA.

Co. Dosen Pembimbing

Tanggal : 23 Mei 2019



Zakiah, S.E., M.ACC.



**SKRIPSI**

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

Diajukan Oleh :

**VITA NUR CAHYANA**

**NIM : 2015310572**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada tanggal 20 Februari 2019

Tim Penguji

**Ketua : Dr. Drs. Agus Samekto, Ak., M.Si**

**Sekretaris : Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA, CPMA**

**Anggota : Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA., CTA**



## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vita Nur Cahyana

Tempat, Tanggal Lahir : Ambon, 10 April 1997

NIM : 2015310572

Program Studi : Akuntansi

Program Pendidikan : Sarjana

Konsentrasi : Audit dan Perpajakan

Judul : Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 27 Mei 2019

Co. Dosen Pembimbing

Tanggal : 23 Mei 2019



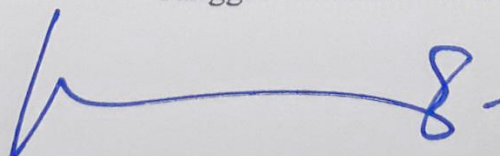
Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA.



Zakiah, S.E., M.ACC.

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal : 27 Mei 2019

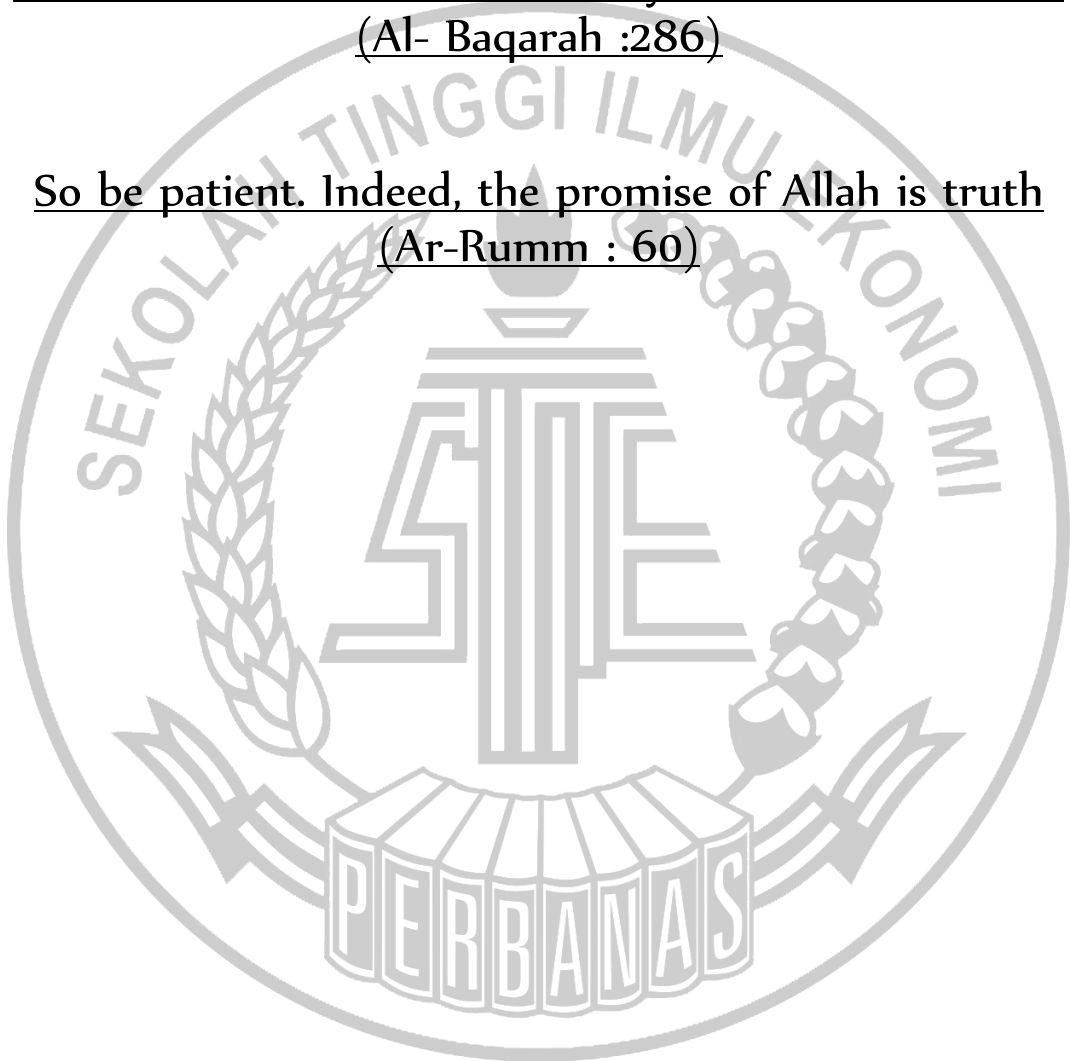


Dr. Nanang Shonhadji, SE, Ak., M.Si., CA. CIBA., CMA

## MOTTO

Allah does not burden a soul beyond that it can bear  
(Al- Baqarah :286)

So be patient. Indeed, the promise of Allah is truth  
(Ar-Rumm : 60)



# **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang sangat berarti dalam hidup saya dan telah menjadi bagian dalam perjalanan hidup saya.

Oleh karena itu, saya ucapkan terima kasih kepada:

## **Allah SWT**

Alhamdulillah atas kemudahan, izin, dan ridho Allah skripsi ini dapat vita selesaikan dengan baik dan lancar. Segala pertolongan diberikan kepada vita sehingga vita memiliki kesabaran dalam menjalani proses penyelesaian tugas akhir ini. Ketika kita merasa lelah ingatlah “Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”. Semoga tugas akhir ini merupakan awal yang baik bagi vita dalam menjalani bagian kehidupan selanjutnya untuk meraih kesuksesan, sehingga dapat membahagiakan keluarga, kerabat, dan sahabat yang selalu mendukung dan mendoakan vita. AMIN

## **Orang Tua dan Keluarga Besar**

Kalian adalah penyemangat utama vita. Terima kasih banyak sudah memberikan kasih sayang, arahan, nasehat, motivasi, hingga fasilitas sedemikian rupa. Terimakasih sudah mau mendengarkan semua keluh kesah vita selama ini dan selalu mendoakan vita. Sungguh vita tak bisa membalas semua yang telah bapak dan ibu berikan, tapi vita janji akan selalu membuat kalian bahagia dan bangga. Terimakasih juga buat adekku tersayang Putra Dwi Pratama sudah menjadi adek yang baik selama ini meskipun kadang ngeselin 😊, semoga cita-citamu tercapai ya dek AMIN.

## **Grup Selektor**

Sahabat dari SMA yang selalu mendukung dan memotivasi satu sama lain. Alfi (Uni), Erlina (Ceri), Rindiana (Cabe), Adila, Ratih, dan Mbak Wat kalianlah yang menjadi saksi revolusiku dari dulu yang muka polos gak kenal *make up* sampai sekarang udah kenal *make up*. Terima kasih segala nasehat, motivasi, rasa peduli yang kalian berikan. Semua itu tak ternilai harga. Sejujurnya sungguh vita sangat rindu kita yang dulu, mau *hang out* tinggal tancap gas. Sukses terus ya gaes, reoni besok kita udah jadi orang sukses semua ya AMIN. Siapa nih yang nikah duluan 😊

## **Dosen Pembimbing dan Co. Dosen Pembimbing**

Terimakasih kepada Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing vita dari awal pengerjaan skripsi hingga akhir penyusunan skripsi. Terimakasih juga kepada Ibu Zakiah, S.E., M.ACC, selaku Co. Dosen Pembimbing yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan saran saat vita melakukan bimbingan skripsi.

## **Ibu Dra. Nur Suci Mei Murni, Ak., MM., CA**

Dosen Wali terbaik 😊 Terima kasih banyak ibu telah memberikan arahan, bimbingan, nasehat dan petunjuk kepada vita selama ini.

### **Grup My Trip My Adventure**

Terimakasih untuk Indah, Fergusonanda, Eryanti, Nia, Hesty, Windi, Sari sudah memberikan banyak pengalaman yang belum pernah kita lakukan, kalian selalu ada disaat satu sama lain membutuhkan. Ketika salah satu ada masalah kalian mampu membuat tertawa sehingga terkadang kita bisa lupa akan masalah itu, kalian bisa memberi solusi meskipun banyak dari solusinya gak bisa menyelesaikan masalah karena pasti diimbuh luconan 😊. Terimakasih kawan semoga persahabatan kita selalu terjaga sampek nenek-nenek ya dan sukses untuk kita semua. AMIN

### **Grup Ibu Direktur**

Inok dan Cindy terima kasih sudah memberikan cerita-cerita yang unik dalam perjalanan hidupku. Berawal dari organisasi trus berlanjut sampek sekarang. Tim suka gosip sampek lupa waktu, suka ngumpet ngumpet kalau mau hang out bareng pada jamannya, kalau ngobrol bisa dari A-Z yang di bahas 😊. Kita sayang kalian. Semoga persahabatan kita sampek seterusnya ya dan sukses untuk kita semua. AMIN

### **BPM 17/18**

My best friend (Azulfian, Inok, Trifita, Devia, Mbem, dan Mifta) yang ketemunya dari organisasi di Perbanas. Kita adalah orang-orang yang memiliki sifat yang berbeda-beda tetapi bisa saling melengkapi. Kalian adalah orang-orang yang hebat meski kocak. Susah senang telah kita lalui satu periode. Terimakasih sudah mencerahkan kehidupan perkuliahan kita dan memberikan pengalaman yang berharga dalam keorganisasian, selalu mengingatkan jika kita ada salah. Kita sayang kalian, semoga kita adalah orang-orang yang sukses kelak AMIN 😊

### **Dwi Rahayu Ningtyas S. Ak S.Pss**

Terima kasih bimbingannya selama skripsi ya Cocang. Tanpa arahanmu kita gak ngerti spss mungkin hahaha. Terimakasih mau direpoti kita. Sekarang semangat ngebimbing anak-anak onlinemu. Sukses selalu cang 😊

### **Tim Bimbingan Pak Sasongko**

Terimakasih banyak untuk "Tim Bimbingan Pak Sasongko" yaitu Fauziyah, Kristina, Puput, Indah, Shintia dan Dina yang sudah berjuang bersama-sama mengerjakan skripsi, bimbingan bareng dan akhirnya lulus bareng. Terimakasih sudah memberikan kenangan yang tak terlupakan. Semoga esok kita bertemu kembali dengan kesuksesan masing-masing. AMIN.

### **Tim Revisi**

Uyee, ga kerasa perjuangan kita membuah hasil gaes. Akhirnya kita bisa selesai ngerjain revisi dan bimbingan sampai akhirnya terbitlah buku skripsi kita. Indah, Tetanti, Pepep, dan Cayok terimakasih sudah menemani dan saling membantu saat kita membutuhkan. Semoga penelitian kita bermanfaat untuk orang lain ya.

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT. Berkat rahmat dan karunianya peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur” untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Sarjana Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Selama penyusunan skripsi ini peneliti mendapat bantuan dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti dengan penuh rasa hormat menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA, selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA, selaku Dosen Pembimbing Skripsi dan Ibu Zakiah, S.E., M.ACC, selaku Co. Dosen Pembimbing Skripsi.
4. Seluruh dosen STIE Perbanas Surabaya serta seluruh civitas akademika.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memerlukan banyak pembenahan, mengingat peneliti masih dalam taraf belajar. Demi kesempurnaan skripsi ini, peneliti mengharapkan adanya saran dan kritik yang membangun dari semua pihak.

Surabaya, Mei 2019

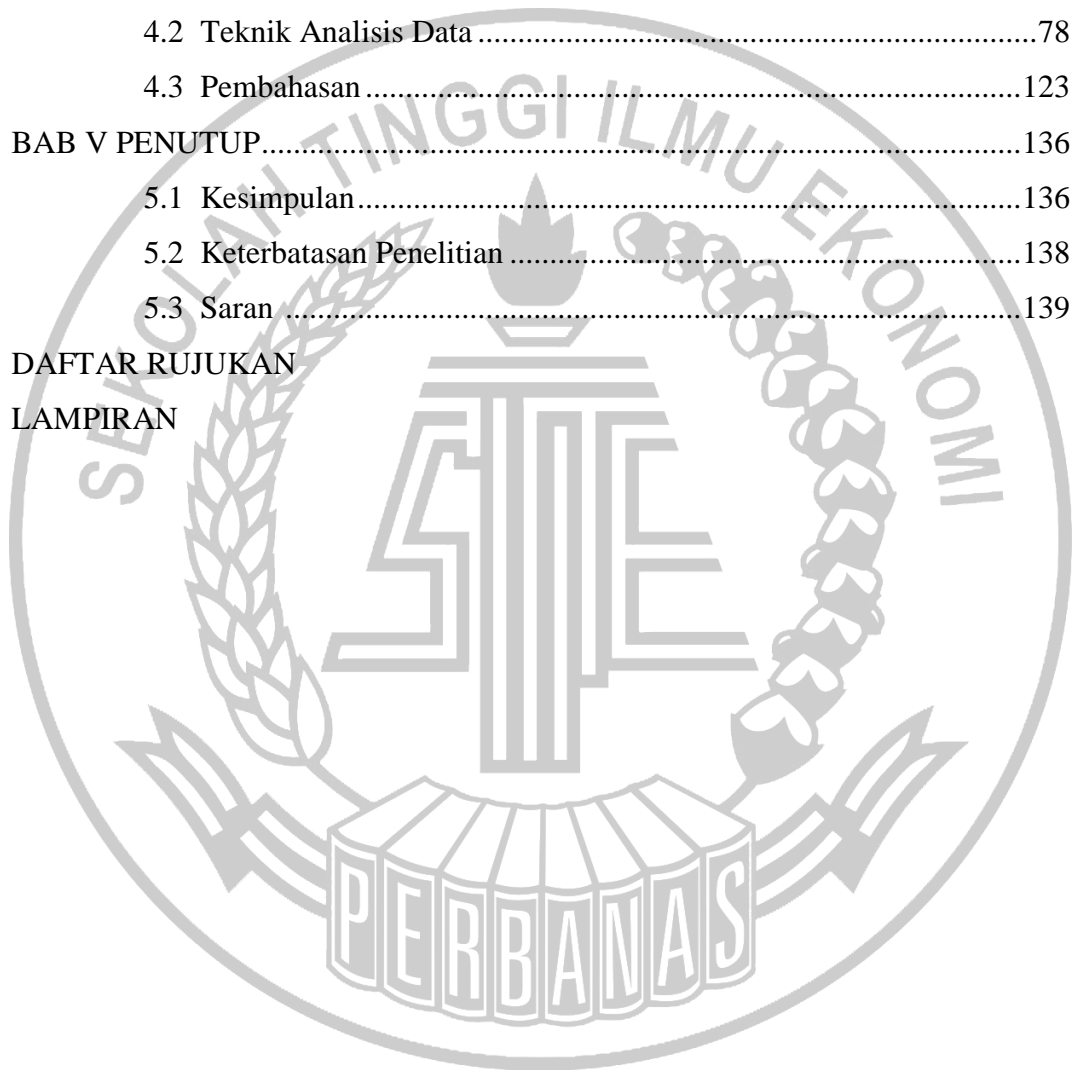
Peneliti



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penulisan :.....	9
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori .....	35
2.3 Pengaruh Antar Variabel .....	55
2.4 Kerangka Pemikiran .....	60
2.5 Hipotesis Penelitian .....	61
BAB III METODE PENELITIAN .....	62
3.1 Rancangan Penelitian .....	62
3.2 Batasan Penelitian .....	63
3.3 Identifikasi Variabel .....	63

3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	64
3.5	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	69
3.6	Data dan Metode Pengumpulan Data .....	70
3.7	Teknik Analisis Data .....	70
<b>BAB IV</b>	<b>GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....</b>	<b>76</b>
4.1	Gambaran Subyek Penelitian .....	76
4.2	Teknik Analisis Data .....	78
4.3	Pembahasan .....	123
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>136</b>
5.1	Kesimpulan.....	136
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	138
5.3	Saran .....	139
<b>DAFTAR RUJUKAN</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

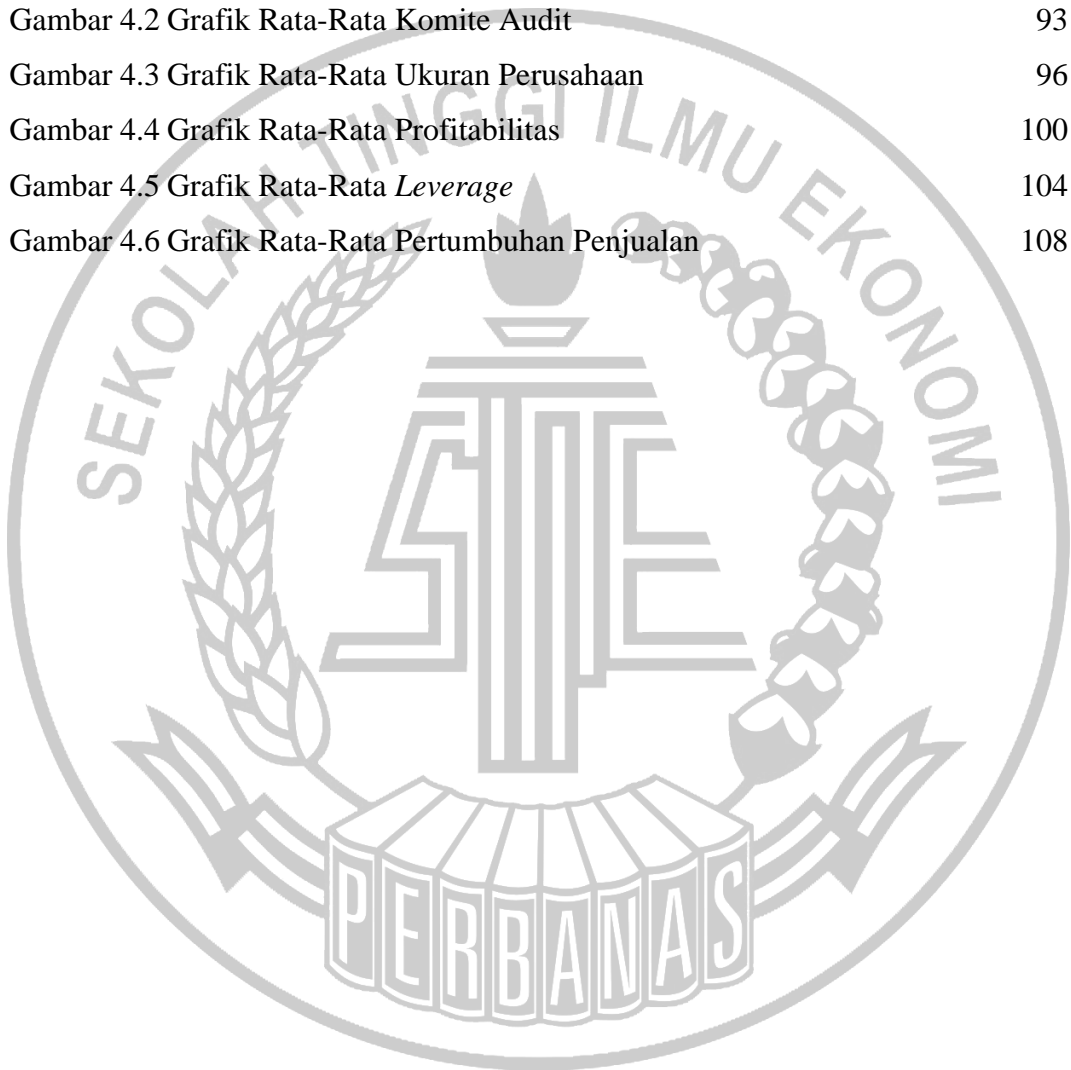


## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Matriks Penelitian Terdahulu	34
Tabel 2.2 Pengukuran Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> )	44
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur	77
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Sampel Penelitian	79
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	86
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Komite Audit	91
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan (Jutaan Rupiah)	94
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Profitabilitas	98
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	102
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Pertumbuhan Penjualan	105
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	110
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	110
Tabel 4.11 Ringkasan <i>Outlier</i>	111
Tabel 4.12 Tabel Uji Multikolinieritas	112
Tabel 4.13 Uji Autokorelasi	113
Tabel 4.14 Uji Heteroskedastisitas	114
Tabel 4.15 Uji Statistik F	116
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	117
Tabel 4.17 Hasil Analisis Regresi Berganda dan Uji t	118

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	60
Gambar 4.1 Grafik Rata-Rata <i>Tax Avoidance</i>	89
Gambar 4.2 Grafik Rata-Rata Komite Audit	93
Gambar 4.3 Grafik Rata-Rata Ukuran Perusahaan	96
Gambar 4.4 Grafik Rata-Rata Profitabilitas	100
Gambar 4.5 Grafik Rata-Rata <i>Leverage</i>	104
Gambar 4.6 Grafik Rata-Rata Pertumbuhan Penjualan	108





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2013-2017
- Lampiran 2 : Data Tabulasi
- Lampiran 3 : Hasil Uji Statistik (SPSS)
- Lampiran 4 : Matriks Penelitian Terdahulu
- Lampiran 5 : Data Pendukung Hasil Penelitian



***THE INFLUENCE OF AUDIT COMMITTEE, COMPANY SIZE,  
PROFITABILITY, LEVERAGE, SALES GROWTH OF TAX AVOIDANCE IN  
MANUFACTURING COMPANY***

**Vita Nur Cahyana**

**2015310572**

**STIE Perbanas Surabaya**

**[cahyanavita10@gmail.com](mailto:cahyanavita10@gmail.com)**

***ABSTRACT***

*The aim of this study is to provide empirical evidence the influence of audit committee, company size, profitability, leverage and sales growth of tax avoidance in manufacturing company. Independent variable that use in this study are audit committee which measured by the total member of audit committee in company, company size which measured by market capitalization, profitability which measured by return on assets ratio, leverage which measured by debt to assets ratio and sales growth, while dependent variable that use in this study is tax avoidance which measured by effective tax rates. Sample of this study is manufacturing company that listed in [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) for the period 2013-2017. The technique of data analysis that use in this study is multiple linier regression analysis with SPSS 23.0 For Windows. The result of this study explain that profitability have influence to tax avoidance, while audit committee, company size, leverage and sales growth doesn't have influence to tax avoidance.*

*Keywords : Audit committee, company size, profitability, leverage, sales growth and tax avoidance.*

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

**Vita Nur Cahyana**

**2015310572**

**STIE Perbanas Surabaya**

[cahyanavita10@gmail.com](mailto:cahyanavita10@gmail.com)

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris pengaruh komite audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini ialah komite audit yang diukur menggunakan total anggota komite audit dalam perusahaan, ukuran perusahaan yang diukur menggunakan kapitalisasi pasar, profitabilitas yang diukur menggunakan rasio *return on asset*, *leverage* yang diukur menggunakan rasio *debt to sssets ratio*, dan pertumbuhan penjualan, variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini ialah *tax avoidance* yang diukur menggunakan *effective tax rates*. Subyek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) pada tahun 2013-2017. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda menggunakan *SPSS 23.0 For Windows*. Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, namun komite audit, ukuran perusahaan, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : Komite audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, pertumbuhan penjualan, dan *tax avoidance*.