

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,
KUALITAS AUDIT, DAN SALES GROWTH TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2020)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



SARAH AZAHRA

1141002007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2022**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber baik yang
dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Sarah Azahra

NIM : 114102007

Tanda Tangan : 

Tanggal : 12 Februari 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Proposal Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Sarah Azahra

NIM : 1141002007

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak

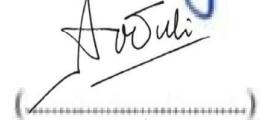
Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Pengaji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pengaji 1 : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS, CSRA



Pengaji 2 : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E, M.M., Ak., CA



Anggota : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 12 Februari 2022

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur Penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan Proposal Tugas Akhir ini. Proposal akhir ini untuk sebuah proyek bernama **“Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)”**. Proposal Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwasanya dalam penyusunan proposal tugas akhir ini terdapat beberapa kekurangan dan jauh dari ideal, karena keterbatasan kemampuan penulis. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah mencerahkan waktu dan perhatiannya untuk membantu penulis dalam proses penyusunan proposal tugas akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaiannya dengan baik.
2. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS, CSRA selaku dosen penguji pertama yang telah mencerahkan waktu dan perhatiannya untuk membimbing penulis melalui proses penyusunan proposal tugas akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaiannya dengan baik.
3. Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E, M.M., Ak., CA selaku dosen penguji kedua yang telah mencerahkan waktu dan perhatiannya untuk mendukung penulis melalui proses penyusunan proposal tugas akhir ini, sehingga terselesaikan dengan baik.
4. Orang tua, kakak, dan adik yang senantiasa memberikan doa dan dukungan, baik moril maupun materil, demi terselesaikannya Tugas Akhir ini.

Penulis berdoa semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan yang setimpal kepada semua pihak yang telah membantu dalam pembuatan dan penyelesaian proposal Tugas Akhir ini. Penulis berharap proposal tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang akan datang.

Jakarta, 12 Februari 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Sarah".

Sarah Azahra

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sarah Azahra
NIM : 1141002007
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT, DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 12 Februari 2022

Yang Menyatakan



(Sarah Azahra)

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT,
DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Sarah Azahra¹

ABSTRAK

Adanya temuan-temuan yang kontradiktif dan kenyataan maraknya penghindaran pajak oleh banyak pelaku bisnis menginspirasi para sarjana untuk melakukan studi tentang variabel-variabel yang memengaruhi penghindaran pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh penghindaran pajak terhadap *leverage*, ukuran bisnis, kualitas audit, dan pertumbuhan penjualan. Populasi dalam penelitian ini adalah 193 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2017 dan 2020. Metode yang digunakan adalah purposive sampling. Strategi ini menghasilkan ukuran sampel 50 bisnis. Uji asumsi klasik, uji f, uji t, uji koefisien determinasi, dan analisis linier berganda digunakan dalam penelitian ini. Software SPSS versi 22 yang digunakan. Temuan menunjukkan bahwasanya *leverage*, kualitas audit, dan pertumbuhan penjualan semua memiliki efek menguntungkan pada penghindaran pajak. Sementara ukuran bisnis tidak banyak berpengaruh pada penghindaran pajak.

Kata kunci: *leverage*, *ukuran perusahaan*, *kualitas audit*, *sales growth*, dan *penghindaran pajak*

¹Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**THE EFFECT OF LEVERAGE, FIRM SIZE, AUDIT QUALITY, AND
SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE**

Sarah Azahra²

ABSTRACT

The availability of contradictory findings and the reality of widespread tax evasion by many businesses inspire scholars to do study on the variables that influence tax avoidance. The purpose of this research is to determine the influence of tax evasion on leverage, business size, audit quality, and sales growth. The population of this study includes 193 manufacturing businesses that were listed on the Indonesia Stock Exchange between 2017 and 2020. Purposive sampling is the methodology utilized. This strategy resulted in a sample size of 50 businesses. The classical assumption test, the f-test, the t-test, the coefficient of determination test, and multiple linear analysis are all used in this research. SPSS software version 22 is used. The findings indicated that leverage, audit quality, and sales growth all had a beneficial effect on tax avoidance. While the size of the business has little bearing on tax avoidance.

Keyword: leverage, firm size, audit quality, sales growth, and tax avoidance

²*Student of Accounting Program, Bakrie University*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DATAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	10
2.1 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya	10
2.1.1 Penghindaran Pajak.....	10
2.1.2 <i>Leverage</i>	11
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	11
2.1.4 Kualitas Audit	11
2.1.5 <i>Sales Growth</i>	12
2.1.6 Review Penelitian Sebelumnya.....	12
2.2 Hipotesis	17
2.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	17
2.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	17
2.2.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak	17
2.2.4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	18
BAB III METODE PENELITIAN	19
3.1 Populasi dan Sampling	19
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	20
3.3 Definisi Operasi Variabel	20
3.3.1 Penghindaran Pajak.....	20
3.3.2 <i>Leverage</i>	20
3.3.3 Ukuran Perusahaan.....	21
3.3.4 Kualitas Audit	21
3.3.5 <i>Sales Growth</i>	21
3.4 Metode Analisis Data	22
3.4.1 Statistik Deskriptif	22
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	22
3.4.2.1 Uji Normalitas	22
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas	23

3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	23
3.4.2.4 Uji Autokorelasi	23
3.4.3 Uji Hipotesis	23
3.4.3.1 Uji F ataupun Uji Simultan	23
3.4.3.2 Uji t ataupun Uji Parsial	24
3.4.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	24
3.4.3.4 Analisis Regresi	24
3.5 Model Penelitian	25
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	27
4.1 Hasil Penelitian	27
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	27
4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	29
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas	29
4.1.2.2 Hasil Uji Multikolinieritas	30
4.1.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	30
4.1.2.4 Hasil Uji Autokorelasi	31
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis	33
4.1.3.1 Uji F ataupun Uji Simultan	33
4.1.3.2 Uji t ataupun Uji Parsial	33
4.1.3.3 Koefisien Determinasi (R^2)	35
4.1.3.4 Analisis Regresi	35
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	36
4.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	36
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	37
4.2.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak	38
4.2.4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	38
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	40
5.1 Simpulan	40
5.2 Saran	40
DAFTAR PUSTAKA	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	26
-----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel sesuai dengan Kriteria	19
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	28
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	29
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	30
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	31
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	32
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi (ii)	32
Tabel 4.7 Hasil Uji F ataupun Uji Simultan	33
Tabel 4.8 Hasil Uji t ataupun Uji Parsial	34
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Data Perusahaan Manufaktur	44
Lampiran 2.	Perhitungan Variabel Penghindaran Pajak	46
Lampiran 3.	Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan <i>Sales Growth</i>	51
Lampiran 4.	Hasil Statistik Deskriptif	56
Lampiran 5.	Hasil Uji Normalitas	57
Lampiran 6.	Hasil Uji Multikolinearitas	58
Lampiran 7.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Lampiran 8.	Hasil Uji Autokorelasi	60
Lampiran 9.	Hasil Uji F	61
Lampiran 10.	Hasil Uji t	62
Lampiran 11.	Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	63