



FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN DAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)

Diajukan Oleh:

INTAN WULAN SARI

NIM. 2016-12-036

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021



**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KEUANGAN DAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)**

Skripsi ini di susun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan setara 1 (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh :

INTAN WULAN SARI

NIM. 2016-12-036

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**

HALAMAN PENGESAHAN

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN DAN JASA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)**

Oleh :

INTAN WULAN SARI

NIM. 2016-12-036

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

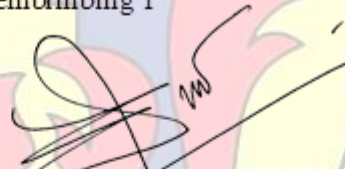
Kudus, 26 Februari 2021

Mengetahui,
Ketua Progam Studi Akutansi



Sri Mulvani, SE., M.Si.
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



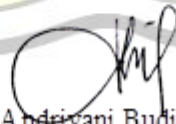
Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN.0622026301

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si.
NIDN. 0614108502

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“ Ingatlah selalu bahwa anda lebih berani dari yang anda yakini, lebih kuat dari yang anda lihat, dan lebih cerdas dari yang anda pikirkan.”

Jangan tunda pekerjaanmu sampai besok, sementara kau bisa mengerjakannya hari ini. (Benjamin Franklin)

Skripsi ini ku persembahkan:

Saya Persembahkan skripsi ini kepada Allah SWT rahmad dan hidayah-Nya. Skripsi ini dapat selesai tepat waktu, saya mempersembahkan kepada keluargaku kepada kedua orang tuaku Bapak Rozikin, Ibu Ida Mariana, Adik Dian Artanti, sahabat-sahabatku dan teman-temanku semua yang telah membantu saya, selalu memberikan dukungan dan doa, serta untuk almamaterku Universitas Muria Kudus.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN DAN JASA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 – 2019)**

Yang dibuat dan disusun oleh:


Intan Wulan Sari

NIM 201612036

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada hari Jumat, 26 Februari 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Ketua


Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.


NIDN. 0622026301

Sekretaris

Anggota


Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt.

NIDN. 0614108502



Dianing Fatma Wijayanti, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0608048804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. H. Mochammad Edris, Drs.MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN DAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016- 2019)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN DAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)**. adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana disuatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacuan dalam skripsi ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 26 Februari 2021
Penyusun,

Intan Wulan Sari
NIM. 201612036

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas, pertumbuhan penjualan, proporsi komisaris independen, kualitas audit dan karakteristik eksekutif terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan keuangan dan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2016 hingga 2019. Setelah melalui kriteria pemilihan sampel, maka sampel yang digunakan sebanyak 30 perusahaan dengan data yang digunakan sebesar 120 data. Teknik analisis data menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis kuantitatif yang terdiri dari pengujian hipotesis, analisis regresi linear berganda, koefisien determinasi (R^2), uji simultan (F) dan uji parsial (uji t). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage*, pertumbuhan penjualan, proporsi komisaris independen, dan kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan dan karakteristik eksekutif tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax avoidance*, *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas, pertumbuhan penjualan, proporsi komisaris independen, kualitas audit dan karakteristik eksekutif

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of leverage, firm size, profitability, sales growth, the proportion of independent commissioners, audit quality and executive characteristics on tax avoidance. The population in this study were all financial and service companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2019. After going through the sample selection criteria, the sample used was 30 companies with 120 data used. The data analysis technique used descriptive analysis, classical assumption test, quantitative analysis consisting of hypothesis testing, multiple linear regression analysis, coefficient of determination (R^2), simultaneous test (F) and partial test (t test). The results showed that leverage, sales growth, the proportion of independent commissioners, and audit quality had a negative effect on tax avoidance. Profitability has a positive effect on tax avoidance, company size and executive characteristics have no effect on tax avoidance.

Keywords: Tax avoidance, leverage, firm size, profitability, sales growth, proportion of independent commissioners, audit quality and executive character



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT dengan limpahan rahmat, taufiq dan hidayah serta inayah-Nya yang senantiasa menyertai dan memberikan kekuatan **FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN DAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)** ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa pihak yang telah terlibat dan berkontribusi memberikan bantuan, nasehat, dukungan dan bimbingan selama penyusunan skripsi ini mampu selama penulis mengikuti proses pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Oleh karena itu, pada kesempatan ini pula penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

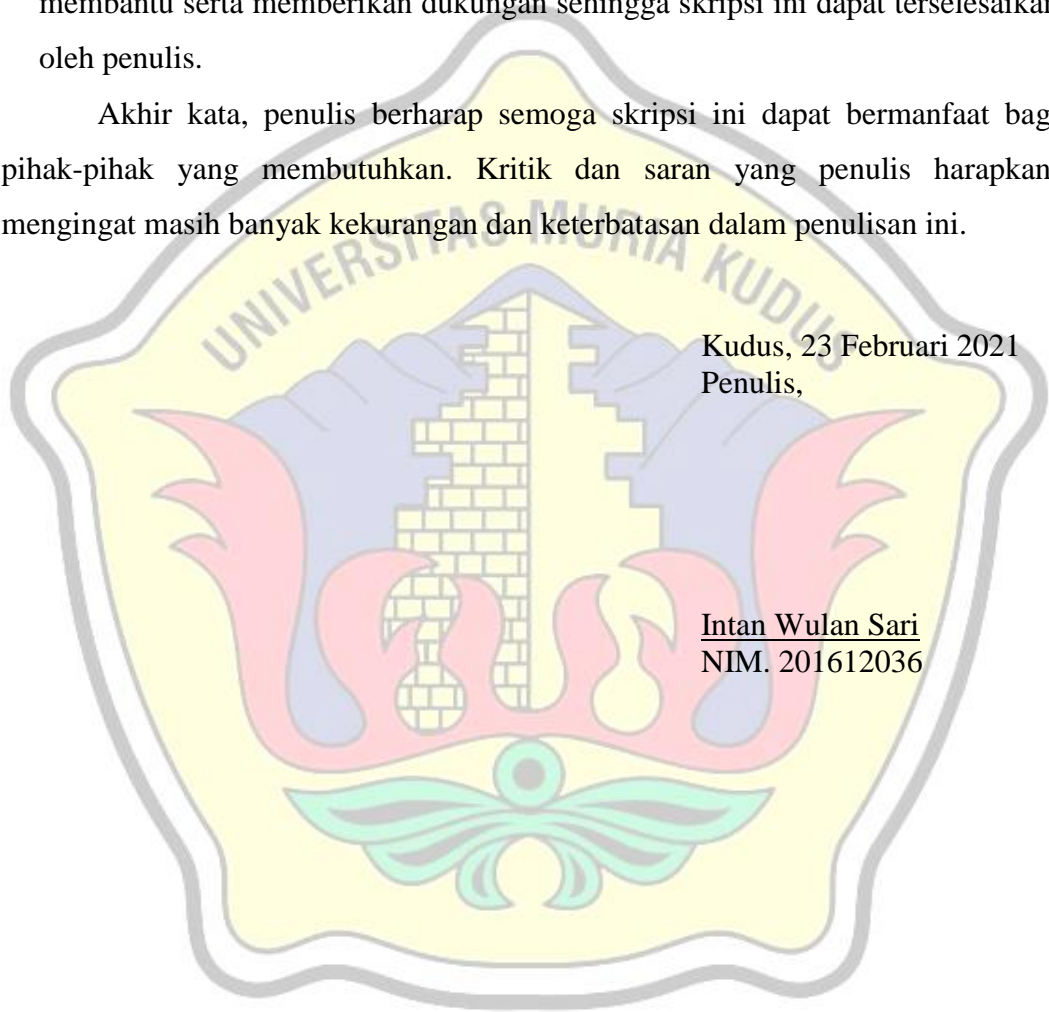
1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt. selaku dosen pembimbing I dan ibu Nita Andriyani Budiman SE, M.Si, Akt. selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk konsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terimakasih atas watu dan arahan serta semua ilmu pengetahuan yang diberikan kepada penulis.
4. Segenap dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
5. Kedua orang tua tercinta, Bapak Rozikin dan Ibu Ida Mariana yang menjadi motivasi terbesar penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas doa, cinta, kasih sayang, dukungan, semangat, perhatian serta motivasi kepada penulis.

6. Adek saya, Dian Artanti yang telah memberikan doa, semangat dan motivasi agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat saya dan teman-teman kelas A angkatan 2016, Yosita, yang selalu membantu dalam menyelesaikan tugas-tugas kuliah serta memberikan doa, semangat dan support kepada penulis.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang ikhlas membantu serta memberikan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan oleh penulis.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Kritik dan saran yang penulis harapkan, mengingat masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan ini.

Kudus, 23 Februari 2021
Penulis,

Intan Wulan Sari
NIM. 201612036



DAFTAR ISI

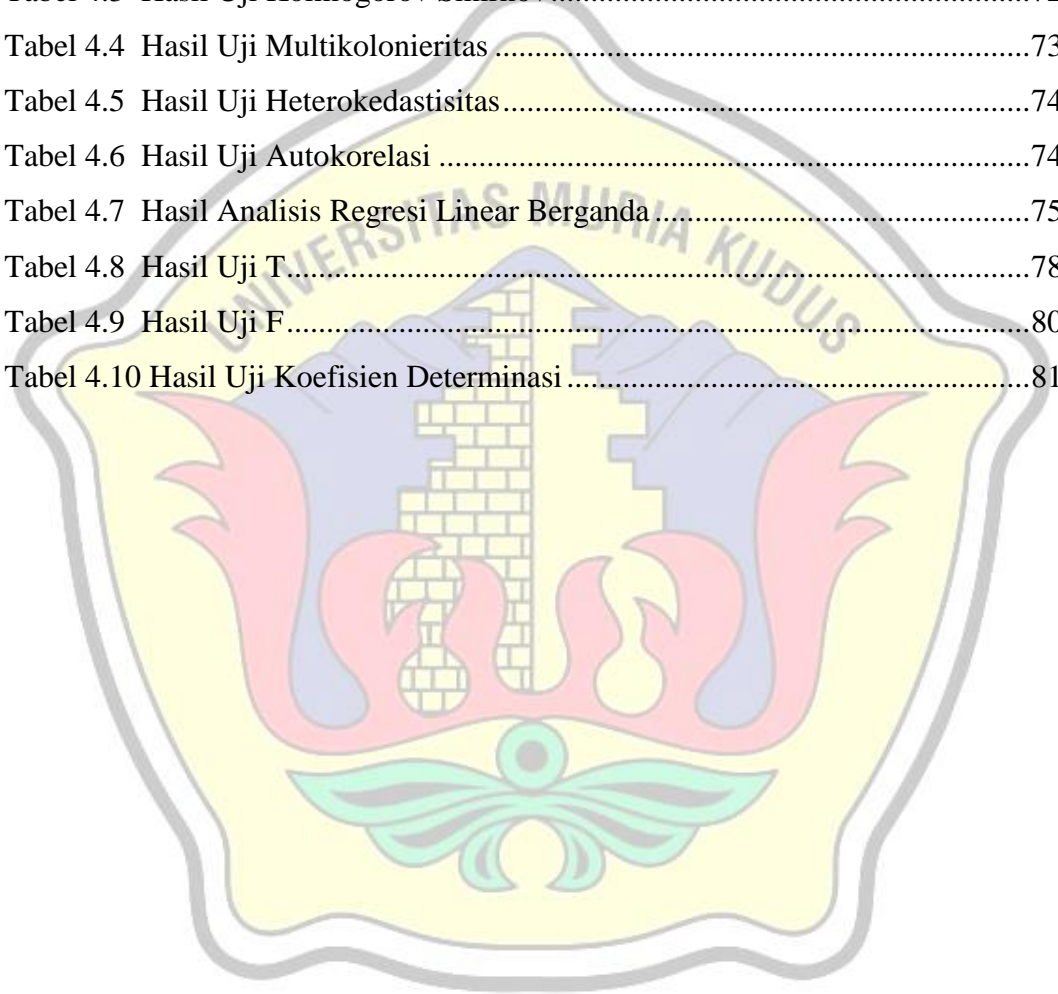
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN COVER JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACK	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Ruang Lingkup	9
1.3. Rumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	10
1.5. Kegunaan Penelitian.....	11
1.5.1. Kegunaan Teoristis	11
1.5.2. Kegunaan Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA13	
2.1. Landasan Teori.....	13
2.1.1. Teori Agensi	13
2.1.2. Teori Kepatuhan.....	14
2.1.3. Tax Avoidance.....	15
2.1.4. Leverage	17
2.1.5. Ukuran Perusahaan	20
2.1.6. Profitabilitas	22

2.1.7. Pertumbuhan Penjualan	26
2.1.8. Proporsi Komisaris Independen	29
2.1.9. Kualitas Audit.....	31
2.1.10. Karakteristik Eksekutif.....	35
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	37
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	42
2.4. Perumusan Hipotesis	45
2.4.1. Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance	45
2.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	46
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.....	48
2.4.4. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance	49
2.4.5. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance.....	50
2.4.6. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance	51
2.4.7. Pengaruh Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance	52
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	54
3.1. Rancangan Penelitian	54
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	54
3.2.1. Tax Avoidance.....	55
3.2.2. Leverage	55
3.2.3. Ukuran Perusahaan	56
3.2.4. Profitabilitas	56
3.2.5. Pertumbuhan Penjualan	57
3.2.6. Proporsi Komisaris Independen	57
3.2.7. Kualitas Audit.....	58
3.2.8. Karakteristik Eksekutif	58
3.3. Jenis dan Sumber Data	59
3.4. Populasi dan Sampel.....	59
3.4.1. Populasi	59
3.4.2. Sampel	60
3.5. Pengumpulan Data.....	60
3.6. Pengolahan Data.....	61

3.6.1. Editing	61
3.6.2. Tabulating	61
3.7. Metode Analisis	61
3.7.1. Statistik Deskriptif	61
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	62
3.7.3. Uji Hipotesis	64
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	67
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	67
4.2. Analisis Statistik Deskriptif	68
4.3. Analisis Data	71
4.4. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	75
4.5. Pengujian Hipotesis	77
4.6. Pembahasan	82
BAB V PENUTUP	90
5.1. Kesimpulan	90
5.2. Keterbatasan	92
5.3. Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Hasil Nilai ETR.....	2
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	68
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov	72
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	74
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	74
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	75
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	78
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	80
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	81



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pemilihan Sempel.....	102
Lampiran 2. Pemilihan Sempel Tahun 2016.....	104
Lampiran 3. Pemilihan Sempel Tahun 2017.....	107
Lampiran 4. Pemilihan Sempel Tahun 2018.....	110
Lampiran 5. Pemilihan Sempel Tahun 2019.....	114
Lampiran 6. Daftar Tabel Tabulasi.....	117
Lampiran 7. Hasil Output SPSS.....	153
Lampiran 8. Daftar Tabel Uji T.....	165
Lampiran 9. Daftar Tabel Uji F.....	168

