

**PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, KOMITE AUDIT, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN : 2012-2014)**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH
CITRA LAKSMI CHRISWORO
NIM : 041211333142**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2016**

**PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, KOMITE AUDIT, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN : 2012-2014)**

**DIAJUKAN OLEH:
CITRA LAKSMI CHRISWORO
041211333142**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:
DOSEN PEMBIMBING,**



Dra. Mienati Somya Lasmana, M.Si., Ak., BKP., CA

Tanggal:.....^{12/}2016

KETUA PROGRAM STUDI



Ade Palupi, SE., MPMM., Ph.D, Ak.

Tanggal:.....^{15/02/}2016

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Citra Laksmi Chrisworo, 041211333142), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 9 Februari 2016



Citra Laksmi Chrisworo
NIM.: 041211333142

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage, Sales Growth*, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun : 2012-2014).” Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., CMA., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga serta selaku Dosen Wali penulis yang telah menjadi dosen wali yang mampu mendukung dan membantu penulis selama menjalankan studi di Universitas Airlangga.
2. Ade Palupi, SE., MPMM., Ph.D, Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
3. Dra. Mienati Somya L., M.Si., Ak., BKP., CA., selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Wali yang senantiasa meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga dalam memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penulisan skripsi.
4. Seluruh dosen dan staf Departemen Akuntansi Universitas Airlangga.

5. Orang tua tercinta, Ayah O'od Chrisworo dan Mama Antik Ristini, yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materiil, kepercayaan, kesabaran, pengorbanan serta doa dan kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis.
6. Dewangga Aji Saputra yang senantiasa memberi dukungan, semangat, doa, perhatian, dan meluangkan waktunya sebagai tempat berkeluh kesah sampai skripsi ini selesai.
7. Teman – teman baik diluar Akuntansi Unair lainnya, Umik, Ocha, Meak dan lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas segala dukungan dan doa yang mereka berikan.
8. Teman – teman dari Akuntansi Unair 2012, yaitu Atikah, Diah, Garyn, Dea Kelfinta, Deifa, Bunga, Mishel, April, Nisak, Icha, Adis, Nia, Mayang, Reta, Dhona, Arya, dan Charis atas dukungan yang tidak pernah habis diberikan dalam proses skripsi ini.
9. Teman – teman S1 Akuntansi Universitas Airlangga 2012, atas kebersamaan, kerjasama, bantuan, dan dorongannya.
10. Teman-teman seperjuangan skripsi, yang selalu kompak berkordinasi dengan penulis dalam menyelesaikan skripsi dan mengurus surat-surat keakademikan.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungannya. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Tuhan Yang Maha Esa. Amin.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran

sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan wacana bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya,

Penulis



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah menguji dan menganalisis pengaruh *leverage*, *sales growth*, komite audit, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak yang dihitung dengan beban pajak kini dibagi dengan pendapatan sebelum pajak. *Leverage* diukur dengan membandingkan total liabilitas dengan total aset. *Sales growth* diukur dengan cara penjualan akhir periode dikurangi dengan penjualan awal periode dibagi dengan penjualan awal periode. Komite audit diukur berdasarkan jumlah anggota komite audit dalam perusahaan. Kualitas audit diukur berdasarkan besarnya KAP yang digunakan perusahaan (KAP yang terafiliasi dengan *The big four* dan KAP yang tidak terafiliasi dengan *The big four*).

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama tahun 2012 hingga 2014 dengan jumlah 141 perusahaan. Penentuan sampel yang dipilih dalam penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian pengaruh *leverage*, *sales growth*, komite audit, dan kualitas audit terhadap tindakan pajak agresif di analisis menggunakan uji regresi data panel dengan bantuan *software* SPSS 20.0.

Hasil penelitian menunjukkan terdapat 52 perusahaan yang memenuhi target populasi yang ditetapkan dalam penelitian. Berdasarkan hasil uji analisis linier berganda dengan tingkat signifikansi 5% maka hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa: (1) *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak (2) *sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (3) komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (4) kualitas audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *leverage*, *sales growth*, komite audit, kualitas audit, penghindaran pajak.

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of leverage, sales growth, the audit committee, and quality audits of tax avoidance which is calculated by the current income tax expense divided by income before taxes. Leverage is measured by the total debt divided by total assets. Sales growth is measured by the sales end of the period reduced by the sales of previous period divided by the initial sales period. The audit committee is measured by the number of audit committee members in the company. Audit quality is measured by the amount used by the company KAP (KAP which is affiliated by The big four and KAP which isn't affiliated by The big four).

Population in this research are manufacturing companies listed on the Stock Exchange during 2012 to 2014 resulted 141 companies. Data was collected using purposive sampling method. Leverage, sales growth, the audit committee, and quality audits were analyzed using panel data regression using SPSS 20.0 software.

The result showed 52 firms matched purposive sampling qualifications. Based on the test results of multiple regression analysis with significance level of 5%, then the results of this study concluded that: (1) leverage effect on tax avoidance (2) sales growth has no effect on tax avoidance (3) the audit committee has no effect on tax avoidance (4) the quality of audit effect on tax avoidance.

Keywords : leverage, sales growth, the audit committee, quality audits, tax avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	12
1.3. Tujuan Penelitian	13
1.4. Manfaat Penelitian	13
1.5. Sistematika Penulisan	14
BAB 2 LANDASAN TEORI	
2.1. Tinjauan Teori.....	17
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	17
2.1.2. Teori Akuntansi Positif.....	20
2.1.3. Penghindaran Pajak.....	25
2.1.4. <i>Leverage</i>	27
2.1.5 <i>Sales Growth</i>	29
2.1.6 <i>Good Corporate Governance</i>	31
2.1.6.1. Definisi <i>Corporate Governance</i>	31
2.1.6.2. Prinsip-prinsip <i>Corporate Governance</i>	32
2.1.6.3. Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	33
2.1.6.4. Manfaat <i>Corporate Governance</i>	34
2.1.7. Komite Audit	35

2.1.8. Kualitas Audit	36
2.2. Penelitian Terdahulu	38
2.3. Hipotesis	52
2.3.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	53
2.3.2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	54
2.3.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	55
2.3.4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	57
2.4. Kerangka Konseptual	58
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Pendekatan Penelitian	59
3.2. Ruang Lingkup	60
3.3. Populasi Dan Sampel Penelitian	60
3.3.1. Populasi Penelitian	60
3.3.2. Metode Penarikan Sampel	60
3.3.3. Metode Pengumpulan Data	61
3.4. Jenis dan Sumber Data	62
3.5. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	62
3.5.1. Variabel Independen	63
3.5.1.1. <i>Leverage</i>	63
3.5.1.2. <i>Sales Growth</i>	63
3.5.1.3. Komite Audit	64
3.5.1.4. Kualitas Audit	64
3.5.2. Variabel Dependen	65
3.6. Teknik Analisis Data	66
3.6.1. Statistik Deskriptif	66
3.7. Teknik Analisis	66
3.7.1. Uji Asumsi Klasik	66
3.7.1.1. Uji Normalitas	67
3.7.1.2. Uji Heteroskedastis	67
3.7.1.3. Uji Multikolinearitas	68
3.7.1.4. Uji Autokolerasi	69

3.7.2. Model Regresi	69
3.7.3. Uji Hipotesis.....	70
3.7.3.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	70
3.7.3.2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	71
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	72
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	73
4.2.1. Statistik Deskriptif	73
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	76
4.2.2.1. Uji Normalitas	76
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas	78
4.2.2.3. Uji Heteroskedasitas.....	79
4.2.2.4. Uji Autokorelasi	80
4.2.3. Analisis Regresi.....	80
4.2.3.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	83
4.2.4. Pengujian Hipotesis.....	83
4.2.4.1. Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	83
4.3. Pembahasan.....	85
4.3.1. Hipotesis 1 (Satu)	85
4.3.2. Hipotesis 2 (Dua)	86
4.3.3. Hipotesis 3 (Tiga).....	88
4.3.4. Hipotesis 4 (Empat).....	89
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	92
5.2. Saran	93
DAFTAR PUSTAKA	94

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul Tabel	Halaman
Tabel 1.1	Anggaran Pendapatan Negara 2012-2014	3
Tabel 1.2	Penerimaan Negara 2012-2014	4
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	41
Tabel 4.1	<i>Purposive Sampling</i>	73
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif	74
Tabel 4.3	<i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test</i>	77
Tabel 4.4	<i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test</i>	77
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas	78
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedasitas	79
Tabel 4.7	Hasil Nilai Durbin Watson	80
Tabel 4.8	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	81
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	83
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik t	84

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul Gambar	Halaman
Gambar 2.1	Kerangka Konseptual	58



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul Lampiran	Halaman
Lampiran 1	Tabulasi Data	101
Lampiran 2	Hasil Uji Normalitas	109
Lampiran 3	Hasil Uji Autokorelasi	110
Lampiran 4	Hasil Uji Multikolinieritas	111
Lampiran 5	Hasil Uji Heteroskedastis (Uji Glejser)	112
Lampiran 6	Hasil Regresi Linier Berganda	113

