

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,  
LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Consumer  
Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur  
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



**Diajukan Oleh:**

**CHRISTIN MARIA FEBRYANTI  
19013010204 / FEB / EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2023**

**SKRIPSI**

**KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, LEVERAGE, DAN  
SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Consumer  
Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Disusun Oleh:

**CHRISTIN MARIA FEBRYANTI**

**19013010204/FEB / EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Pengaji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

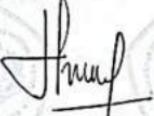
Pada tanggal: 19 Mei 2023

**Tim Pengaji**

Dosen Pembimbing

  
**Dr. Dra. Ec. Erna Sulistowati, MM., CIBA**  
NIP. 196702041992032001

Ketua

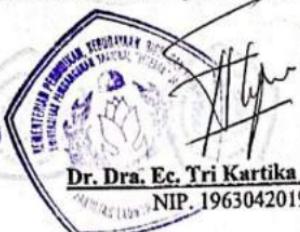
  
**Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnaningsih, M. Si, CFRA**  
NIP. 196509291992032001

Anggota

  
**Dr. Gedeon Setyo Budiyitaksono, M.Si., CFRA**  
NIP. 196706222021211001

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

29 MAY 2023



**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
NIP. 196304201991032001

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, LEVERAGE,  
DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Consumer  
Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Yang diajukan:

Christin Maria Febryanti  
19013010204/FEB/EA

Telah Diseminarkan dan Disetujui untuk Mempublikasikan

Penelitian pada Jurnal Ilmiah SINTA 1-6 oleh:

Menyetujui:

Pembimbing Utama



Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM., CIBA  
NIP. 196702041992032001

Tanggal: 24 Mei 2023

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi Akuntansi



Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks  
NIP. 198002012021212009

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Christin Maria Febryanti  
NPM : 19013010204  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 7 Februari 2001  
Alamat : Jl. Bratang Gede Kalisumo No.44 Surabaya  
Judul Artikel : Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, *Leverage*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 23 Mei 2023

Yang menyatakan,



Christin Maria Febryanti

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur, peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala kasih dan RahmatNya peneliti masih diberikan kesempatan dan kesehatan sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, *Leverage*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Consumer Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam penyusunan skripsi ini, tentunya peneliti menerima bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini tidak lupa peneliti ucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada pihak-pihak berikut:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ahmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., C.FrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM, CIBA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, serta saran dan kritik yang membangun dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen pengajar pada Program Studi Akuntansi atas bekal ilmu pengetahuan yang telah diberikan kepada peneliti.
7. Kepada para anggota keluarga yang turut berperan dalam memberikan dukungan dan dorongan sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini.
8. Kepada sahabat dan rekan seperjuangan yang tidak dapat peneliti sebutkan satu-persatu.

Sejalan dengan ucapan ini, tentunya masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu peneliti mengharap ketersediaan para pembaca dalam memberikan kritik dan saran yang membangun pada skripsi ini. Peneliti pun berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pihak-pihak yang membutuhkan kedepannya.

Surabaya, 18 Januari 2023



Peneliti

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR .....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
ABSTRAK .....	viii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	7
1.3    Tujuan Penelitian.....	7
1.4    Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1    Penelitian Terdahulu.....	10
2.2    Landasan Teori .....	14
2.2.1    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak) .....	15
2.2.3    Komisaris Independen.....	16
2.2.4    Komite Audit.....	18
2.2.5 <i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan) .....	20
2.2.6 <i>Leverage</i> .....	21
2.3    Kerangka Pikir.....	22
2.3.1    Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	22
2.3.2    Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
2.3.3    Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
2.3.4    Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
2.4    Diagram Kerangka Pikir.....	25
2.5    Hipotesis.....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
3.1    Jenis dan Objek Penelitian .....	27
3.1.1    Jenis Penelitian .....	27
3.1.2    Objek Penelitian .....	27
3.2    Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	27

3.2.1	Variabel Dependen (Y) .....	28
3.2.2	Variabel Independen (X <sub>1</sub> ) .....	29
3.2.3	Variabel Independen (X <sub>2</sub> ) .....	29
3.2.4	Variabel Independen (X <sub>3</sub> ) .....	30
3.2.5	Variabel Independen (X <sub>4</sub> ) .....	30
3.3	Populasi dan Sampel .....	31
3.3.1	Populasi .....	31
3.3.2	Sampel.....	31
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	32
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	32
3.5.1	Teknik Analisis Data.....	32
3.5.2	Uji Hipotesis .....	37
	BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	41
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	41
4.1.1	Deskripsi Variabel Penelitian.....	42
4.2	Hasil Penelitian.....	45
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	45
4.2.2	Uji Normalitas .....	47
4.2.3	Uji Asumsi Klasik .....	49
4.2.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
4.2.5	Pengujian Hipotesis.....	53
4.2.6	Pembahasan.....	56
	BAB V PENUTUP.....	62
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Saran .....	62
5.3	Keterbatasan .....	63
5.4	Implikasi .....	64
	DAFTAR PUSTAKA .....	65
	LAMPIRAN .....	70

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.4. 1 Kerangka Pikir.....	26
-----------------------------------	----

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2017 - 2021 .....	1
Tabel 1. 2 Kontribusi Realisasi Sektoral Penerimaan Pajak Indonesia Periode Tahun 2017-2021 .....	5
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	41
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Komisaris Independen.....	42
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Komite Audit.....	42
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Leverage .....	43
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Sales Growth .....	44
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan CETR.....	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif setelah Outlier .....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier) .....	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	48
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser.....	49
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi .....	50
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4. 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	51
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	53
Tabel 4. 15 Hasil Uji t (parsial).....	54
Tabel 4. 16 Hasil Uji F (Simultan).....	55

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,  
LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Consumer  
Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**  
**OLEH:**  
**Christin Maria Febryanti**

**DOSEN PEMBIMBIING:**  
**Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM, CIBA**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh – pengaruh Komisaris Inddependent, Komite Audit, *Leverage*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Consumer Non – Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi pada penellitian ini adalah seluruh perusahaan manfaktur sektor industri consumser non-Cyclical yang terdaftar di BEI tahun 2017 – 2021 yaitu sebanyak 116 perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria sampel yang telah ditetapkan ditemui sebanyak 28 perusahaan yang akan dijadikan sampel. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini menggunakan SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Komisaris Independen berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan Komite Audit, *Leverage*, dan *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci:** Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Sales Growth, Tax Avoidance