

**PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, GROWTH SALES, UKURAN  
INDUSTRI, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE STUDI  
EMPIRIS PADA INDUSTRI MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI  
INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIODE 2015-2019**

**SKRIPSI**

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



**Oleh:  
Niti Prameswara  
1513010092**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2022**

**PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, GROWTH SALES, UKURAN  
INDUSTRI, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE STUDI  
EMPIRIS PADA INDUSTRI MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI  
INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIODE 2015-2019**

**SKRIPSI**

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



**Oleh:  
Niti Prameswara  
1513010092**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2022**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, GROWTH SALES, UKURAN INDUSTRI, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE STUDI EMPIRIS PADA INDUSTRI MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIODE 2015-2019**

Disusun Oleh:

**Niti Prameswara**  
**1513010092**

telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal Sabtu, 04 Juni 2022

**Pembimbing**

**Pembimbing Utama**

1. **Dr. Ec. SARI ANDAYANI, M.Aks.,CMA**  
NIP. 196610111992032001

**Pembimbing Pendamping**

**Tim Penguji:**  
**Ketua**

2. **Drs. Ec. R. SJARIEF HIDAJAT, M.Si**  
NIP. 196006141988031001

**Anggota**

3. **Dr. Dra. Ec. ENDAH SUSILOWATI,**  
**M.Si,CFrA., CBV**

NIP. 196403191992032001

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

**Prof. Dr. SYAMSUL HUDA, S.E.,M.T**  
**195908281990031001**

07 JUN 2022

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kita panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas nikmat dan rahmat-Nya peneliti dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, GROWTH SALES, UKURAN INDUSTRI, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE STUDI EMPIRIS PADA INDUSTRI MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIODE 2015-2019.**

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Strata 1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Penyusunan Skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun material;
- 2) Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
- 3) Prof. Dr. SYAMSUL HUDA, S.E.,M.T, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
- 4) Dra. Ec. SARI ANDAYANI, M.Aks.,CMA, selaku Kepala Program Studi.
- 5) Dra. Ec. SARI ANDAYANI, M.Aks.,CMA, selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan ilmu dalam menyusun skripsi ini;
- 6) Kepada Mozen,Putra,Tito,Satrio,Ayu,Lina,dan Pingkan yang selalu memberi support secara jiwa dan raga.
- 7) Teman - teman yang telah memberikan dukungan serta masukan dalam proses pembuatan skripsi.

Peneliti berharap Skripsi ini dapat diterima dan menjadi acuan dalam pelaksanaan penelitian selanjutnya.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iiiv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat dan Kegunaan Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	9
<b>BAB II</b> .....	<b>11</b>
<b>KAJIAN TEORI</b> .....	<b>11</b>
2.1 Penelitian Pendahuluan.....	11
2.2 Studi Pustaka dan Kajian Teori.....	18
2.2.1 Teori Agensi.....	18
2.2.2 Tax Avoidance.....	20
2.2.3 Kompensasi Eksekutif.....	22
2.2.4 Pertumbuhan Penjualan ( <i>Growth sales</i> ).....	23
2.2.5 Ukuran Industri.....	24
2.2.6 Leverage.....	25
2.3 Kerangka pemikiran.....	26
2.4 Hipotesis Penelitian.....	27
2.4.1 Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	27
2.4.2 Pengaruh <i>Growth sales</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
2.4.3 Pengaruh Ukuran Industri terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	30
3.1 Desain Penelitian.....	31
3.2 Unit Analisis.....	31
3.3 Variabel Operasional.....	31
3.3.1 Variabel Terikat.....	31
3.3.2 Variabel Bebas.....	32
3.3.2.1 Kompensasi Eksekutif.....	32
3.3.2.2 <i>Growth sales</i> .....	32
3.3.2.3 Ukuran Industri.....	33
3.3.2.4 <i>Leverage</i> .....	33
3.4 Populasi dan Teknik Sampel.....	35
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	36
3.7 Pengolahan dan Analisis Data.....	37

3.7.1	Statistik Deskriptif.....	37
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.2.1	<i>Normality test</i> .....	38
3.7.2.2	<i>Multicollinearity Test</i> .....	38
3.7.2.3	<i>Homoscedasticity test</i> .....	38
3.7.2.4	<i>Autocorrelation Test</i> .....	39
3.7.3	Uji Hipotesis.....	39
3.7.3.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	40
3.7.3.2	Persamaan Regresi Linier Berganda.....	40
3.7.3.3	F - Test.....	41
3.7.3.4	T -Test.....	41
<b>BAB IV</b>	.....	<b>42</b>
<b>HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>42</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.1.1	Deskripsi Objek.....	42
4.1.2	Sampel Penelitian.....	43
4.1.3	Industri Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi.....	44
4.2	Analisis Data.....	45
4.2.1	Descriptive statistics.....	45
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.2.2.1	<i>Normality test</i> .....	47
4.2.2.2	<i>Multicollinearity Test</i> .....	48
4.2.2.3	<i>Homoscedasticity Test</i> .....	49
4.2.2.4	<i>Autocorrelation Test</i> .....	50
4.2.3	Uji Hipotesis.....	51
4.2.3.1	Persamaan <i>Multiple Linear Regression</i> .....	51
4.2.3.2	T- Test (Uji Parsial).....	53
4.2.3.3	Uji F (Uji Simultan).....	54
4.2.3.4	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
4.3	Interpretasi.....	56
4.3.1	Kompensasi Eksekutif.....	57
4.3.2	Growth sales.....	57
4.3.3	Ukuran Industri.....	58
4.3.4	Leverage.....	59
4.4	Pembahasan.....	59
4.4.1	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i> ... ..	59
4.4.2	Pengaruh Growth sales terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	60
4.4.3	Pengaruh Ukuran Industri terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	61
4.4.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
<b>BAB V</b>	.....	<b>63</b>
<b>KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI</b>	.....	<b>63</b>
5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Keterbatasan.....	64
5.3	Rekomendasi.....	64
5.3.1	Rekomendasi Teoritis.....	65
5.3.2	Rekomendasi Praktis.....	65

**DAFTAR PUSTAKA.....67**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Republik Indonesia.....	2
Tabel 2.1 Riset Terdahulu.....	15
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	34
Tabel 3.2 Aturan Autokorelasi.....	39
Tabel 4.1 Jenis Usaha dan Jumlah Industri Sektor Industri Barang Konsumsi.....	42
Tabel 4.2 Penyeleksian Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.3 Daftar Industri Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi.....	44
Tabel 4.4 Descriptive Statistics.....	46
Tabel 4.5 Hasil <i>Normality test</i> .....	48
Tabel 4.6 <i>Multicollinearity test</i> .....	49
Tabel 4.7 Hasil <i>Homoscedasticity Test</i> .....	50
Tabel 4.8 Hasil <i>Autocorrelation Test</i> .....	51
Tabel 4.9 Persamaan <i>Multiple Linear Regression</i> .....	52
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Uji-T.....	53
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Uji F.....	55
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
------------------------------------	----

## ABSTRAK

Pendapatan negara menjadi peranan penting untuk negaranya dalam mensejahterakan rakyat. Pendapatan utama sebuah negara berasal dari berbagai bidang maupun sumber, antara lain adalah Pajak, Retribusi Pajak, maupun keuntungan yang berasal dari BUMN dan BUMD, serta sumber lain yang ikut berkontribusi dalam pendapatan pajak negara. Salah satu pendapatan negara yang paling besar dan mempunyai potensial adalah berasal dari Pajak. Kondisi tidak optimalnya kemampuan penarik pajak yang berwenang untuk mewujudkan pemasukan pajak berakibat munculnya pertanyaan tentang *tax avoidance* pada lembaga ataupun pribadi. Kasus tentang *tax avoidance* sendiri sudah banyak terjadi di Indonesia.

Riset ini mengangkat variabel bebas seperti kompensasi eksekutif, *Growth sales*, Ukuran Industri dan *leverage* dan mengambil *tax avoidance* sebagai variabel terikat. *Agency theory* atau yang dikenal dengan teori keagenan yaitu sebuah persepsi yang memaparkan korelasi perjanjian kerjasama antara pemegang kepentingan (principal dan agen). Pihak prinsipal berperan sebagai sisi yang membagikan sebuah arahan ataupun perintah kepada sisi yang lain yaitu agen untuk melaksanakan semua kegiatan dengan membawa nama pihak prinsipal. Berkaitan dalam hal ini, prinsipal disebut dengan pemegang saham dan agen bertindak sebagai manajemen yang mengelola industri.

Riset ini bertujuan untuk menyilik pengaruh kompensasi eksekutif, *growth sales*, ukuran industri, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Analisis dilakukan terhadap industri manufaktur pada sektor industri barang konsumsi yang tercatat di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* dalam kurun waktu tahun 2015 hingga 2019 dengan jumlah data sampel sebanyak 120 sampel.

Kompensasi eksekutif bersignifikansi positif terhadap *tax avoidance*. *Growth sales* bersignifikansi positif terhadap *tax avoidance*. Ukuran industri bersignifikansi negatif terhadap *tax avoidance*. *Leverage* bersignifikansi negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : Pajak, Tax Avoidance

