

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN,
KOMITE AUDIT, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

SKRIPSI



Oleh:

Yunike Christie Elovani

21013010211/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2025

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN,
KOMITE AUDIT, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Yunike Christie Elovani

21013010211/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

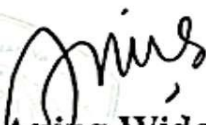
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023

Disusun Oleh:

Yunike Christie Elovani
21013010211/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal: 13 Juni 2025**

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**


Astrini Aning Widoretno, S.A., M.Ak.
NIP. 199104262022032009

**Tim Penguji:
Ketua**


Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si.
NIP. 196308121990032001

Anggota Penguji


Vickv Vendy, S.A., M.Sc
NIP. 198801182024211012

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


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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yunike Christie Elovani
NPM : 21013010211
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 16 Juni 2025
Yang Membuat Pernyataan



Yunike Christie Elovani
NPM. 21013010211

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Komite Audit, Pertumbuhan Penjualan, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023”** ini dapat terselesaikan dengan baik.

Keberhasilan dalam penulisan ini tentu tidak lepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
5. Astrini Aning Widoretno, SA., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bekal ilmu bimbingan serta pengarahan dalam menyusun penelitian ini.
6. Dra. Ec. Erry Andhaniwati, M.Ak., Ak., CA selaku dosen wali penulis.

7. Bapak dan Ibu Dosen Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta dukungan kepada penulis.
8. Kepada kedua orang tua, kakak dan adik penulis, yang dengan penuh kesabaran, kasih sayang, dan doa yang tiada henti menjadi sumber kekuatan bagi penulis dalam menempuh setiap proses akademik. Terima kasih atas segala pengorbanan dan keyakinan yang tak pernah padam terhadap penulis.
9. Teman-teman “*Alhamdulillah Sekelas*” dan “*Two in Christ*” yang telah kebersamai penulis selama masa perkuliahan, terima kasih untuk segala canda tawa dan cerita serta kenangan yang berharga.
10. Serta terima kasih kepada seluruh pihak yang turut memberikan motivasi dan kontribusi kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Surabaya, 29 Mei 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
Abstrak.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.4.1 Manfaat Praktis.....	13
1.4.2 Manfaat Teoritis	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori.....	21
2.2.1 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	21
2.2.2 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	23
2.2.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	24
2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	26
2.2.5 Komisaris Independen	28
2.2.6 Komite Audit.....	29
2.2.7 Pertumbuhan Penjualan	30
2.2.8 Konservatisme Akuntansi.....	32
2.3 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis Penelitian.....	33
2.3.1 Kerangka Pemikiran	33
2.3.2 Hipotesis Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	42
3.1.1 Jenis Penelitian	42

3.1.2	Objek Penelitian	42
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
3.2.1	Variabel Dependen	43
3.2.2	Variabel Independen.....	43
3.3	Populasi dan Sampel	46
3.3.1	Populasi	46
3.3.2	Sampel	46
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	49
3.5.1	Teknik Analisis Data	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		56
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	56
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	56
4.2.1	Ukuran Perusahaan	56
4.2.2	Komisaris Independen	58
4.2.3	Komite Audit	59
4.2.4	Pertumbuhan Penjualan	60
4.2.5	Konservatisme Akuntansi.....	62
4.2.6	<i>Tax Avoidance</i>	63
4.3	Hasil Analisis Data	64
4.3.1	Uji Normalitas	64
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	65
4.3.3	Hasil Regresi Linear Berganda.....	67
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	71
4.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax avoidance</i>	71
4.4.2	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i>	72
4.4.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax avoidance</i>	73
4.4.4	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax avoidance</i>	74
4.4.5	Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap <i>Tax avoidanc</i>	75

4.4.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Komite Audit, Pertumbuhan Penjualan, dan Konservatisme Akuntansi secara simultan terhadap <i>Tax avoidance</i>	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	78
5.1 Kesimpulan	78
5.2 Saran	78
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	47
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	57
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Komisaris Independen.....	58
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Komite Audit.....	59
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan.....	61
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi	62
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan <i>Tax avoidance</i>	63
Tabel 4. 7 Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	65
Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas <i>Tolerance</i> – VIF	65
Tabel 4. 9 Uji Heteroskedastisitas – <i>Glejser</i>	66
Tabel 4. 10 Uji Autokorelasi – <i>Durbin Watson</i>	67
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial Statistik (Uji t)	69
Tabel 4. 14 Hasil Uji F	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Penerimaan Pajak Indonesia 2020-2023.....	1
Gambar 1. 2 Data <i>Tax ratio</i> Indonesia Tahun 2020-2023	2
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Daftar Populasi Perusahaan Sektor <i>Consumer non-cyclicals</i>	86
Lampiran 1.2 Hasil Pengujian SPSS	89

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN,
KOMITE AUDIT, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, komisaris independen, komite audit, pertumbuhan penjualan, dan konservatisme akuntansi terhadap *tax avoidance*. Metode yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif dengan teknik analisis regresi linear berganda melalui software SPSS versi 26. Populasi dan sampel didasarkan pada laporan keuangan sektor *consumer non-cyclicals* selama periode 2020 hingga 2023 dengan metode *purposive sampling* sebagai teknik pemilihan sampel. Pemilihan sektor tersebut berdasarkan pada kontribusinya yang konsisten terhadap perekonomian nasional. Temuan dari penelitian ini mengindikasikan bahwa ukuran perusahaan, komisaris independen, serta pertumbuhan penjualan memiliki pengaruh signifikan pada *tax avoidance*. Sedangkan, untuk komite audit dan konservatisme akuntansi terbukti tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Namun, secara simultan seluruh variabel independen yang digunakan dalam penelitian berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Salah satu keterbatasan dari penelitian ini adalah tidak semua perusahaan menyajikan laporan keuangan secara berturut-turut pada tahun observasi yaitu periode 2020-2023, sehingga disarankan bagi peneliti selanjutnya agar mempertimbangkan periode pengamatan yang lebih panjang atau menggunakan metode imputasi data untuk mengatasi kekosongan data, sehingga jumlah sampel dapat ditingkatkan dan hasil penelitian menjadi lebih representatif.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, *Consumer Non-cyclicals*, Pajak

**THE EFFECT OF COMPANY SIZE, INDEPENDENT COMMISSIONER,
AUDIT COMMITTEES, SALES GROWTH, AND ACCOUNTING
CONSERVATISM ON TAX AVOIDANCE IN CONSUMER NON-
CYCLICAL SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN
STOCK EXCHANGE FROM 2020-2023**

Abstract

This study aims to test and analyze the effect of company size, independent commissioners, audit committee, Sales Growth, and accounting conservatism on tax avoidance. The method used is a quantitative research method with multiple linear regression analysis techniques through SPSS software version 26. The population and sample are based on the Financial statements of the consumer non-cyclicals sector during the period 2020 to 2023 using purposive sampling technique as a sampling technique. The selection of the sector is based on its consistent contribution to the national economy. The results showed that company size, independent commissioners, and Sales Growth have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, the audit committee and accounting conservatism proved to have no significant influence on tax avoidance. However, simultaneously, all independent variables used in the study had a significant effect on tax avoidance. One of the limitations of this study is that not all companies present Financial reports consecutively during the observation year, namely from 2020-2023, so it is recommended for future researchers to consider a longer observation period or use the data imputation method to overcome data gaps, so that the number of samples can be increased and the research results become more representative.

Keywords: Tax avoidance, Consumer Non-cyclicals, Tax