

SKRIPSI
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN,
KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, *SALES GROWTH*,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020 – 2022



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

MUHAMMAD RIZKY

NIM. 2010313110016

PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN

2024

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN,
KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, SALES GROWTH,
DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020 – 2022

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD RIZKY

NIM. 2010313110016

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 02 Mei 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA

NIP. 19830403 201012 2 001

Penguji I



Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19670624 199403 1 004

Penguji II



Norlena, SE, MSA, Ak, CA

NIP. 19670429 199503 2 001

Mengetahui

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Muhammad Rizky
NIM : 2010313110016
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan,
Komisaris Independen, Komite Audit, *Sales Growth*,
Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada
Perusahaan Sektor Infrastruktur Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020 – 2022
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian dilaksanakan : Kamis, 02 Mei 2024 (Pukul 10.30 – 12.30 WITA)
Di Ruang Ujian 1 FEB ULM

TIM PENGUJI

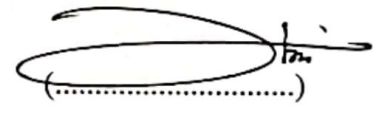
Pembimbing : M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA (.....)



Ketua : Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA (.....)



Sekretaris : Norlena, SE, MSA, Ak, CA (.....)



BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

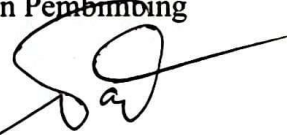
Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Muhammad Rizky
NIM : 2010313110016
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komisaris Independen, Komite Audit, *Sales Growth*, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 02 Mei 2024
Waktu, Tempat : 10.30 - 12.30 WITA & Ruang Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan proposal skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.


Demikian berita acara perbaikan proposal skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA
NIP. 19811125 200604 1 002

Banjarmasin, 21 Mei 2024

Mahasiswa


Muhammad Rizky
NIM. 2010313110016

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi


Alfian, S.P., M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 02 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Rizky

NIM. 2010313110016

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komisaris Independen, Komite Audit, *Sales Growth*, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022” akhirnya dapat terselesaikan.

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat di Banjarmasin. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari keterbatasan dan kekurangan. Peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama proses penyusunan skripsi, peneliti mendapatkan dukungan, semangat, motivasi, arahan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta jajaran.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.

4. Ibu Dra. Hj. Isnawati, MM. Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan, nasihat, dan arahan selama proses perkuliahan.
5. Bapak M. Nordiansyah, SE, M. Ak, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa meluangkan waktunya dalam memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
6. Bapak Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan, masukan, dan saran untuk perbaikan dalam penyusunan skripsi.
7. Ibu Norlena. SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan, masukan, dan saran untuk perbaikan dalam penyusunan skripsi.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat khususnya Bapak dan Ibu Dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama proses perkuliahan.
9. Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi selama proses perkuliahan maupun selama proses penelitian skripsi.
10. Orang tua tercinta, H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA dan Hj. Heldawati, S.Sos yang selama ini telah memberikan semangat, memotivasi, memberikan perhatian serta dukungan moril maupun materiil, dan tiada henti-hentinya mendoakan kesuksesan anaknya dalam menempuh studi ini. Serta kakak saya Rizal Saputra, S.Ak, M.Ak yang juga ikut memberikan dukungan dan doa dalam keberhasilan menyelesaikan skripsi ini.

11. Seluruh keluarga besar Siloam Hospitals Group Banjarmasin khususnya *Finance, Accounting, and Tax Department*, Bu Dea, Ka Vania, Ka Patricia, dan Ka Jeni yang selalu mendukung dan memberikan dorongan agar segera menyelesaikan skripsi.
12. Sahabat – sahabat peneliti semasa kuliah grup Full Senyum yaitu, Dimas, Ruri, dan Polina. Grup Sebaiknya Jangan Gegabah yaitu, Andi, Fajar, Iqbal, dan Ray. Serta teman-teman dekat lainnya yang selalu mendukung dan mendoakan kelancaran skripsi ini.
13. Seluruh teman – teman Himpunan Mahasiswa Akuntansi dan Kelompok Studi Pasar Modal periode 2022 serta Seluruh teman-teman seperjuangan mahasiswa/i Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Angkatan 2020.
14. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan semua yang telah membantu dan memberikan dukungan dan semangat.

Peneliti sangat berterima kasih dan mendoakan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah diberikan dengan berlipat-lipat ganda. Peneliti menyadari skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti berharap adanya kritik dan saran yang membangun serta peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Banjarmasin, 02 Mei 2024
Peneliti,



Muhammad Rizky

NIM. 2010313110016

ABSTRACT

Muhammad Rizky (2024). *The Effect of Firm Size, Firm Age, Independent Commissioner, Audit Committee, Sales Growth, and Leverage on Tax Avoidance At Infrastructure Companies in Indonesian Stock Exchange 2020 – 2022.*

Advisor : M. Nordiansyah

The purpose of this research was to analyze the effect of firm size, firm age, independent commissioner, audit committee, sales growth, and leverage on tax avoidance. The independent variables used in this research are firm size, firm age, independent commissioner, audit committee, sales growth, and leverage. While the dependent variable used in this study is tax avoidance which calculated using cash effective tax rate (CETR)

The population in this research were infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 - 2022 with a total of 67 companies. The purposive sampling method was used in this research with 22 companies and 66 total research samples. The type of data used in this research was secondary data which obtain from the company's annual reports and the idx website (www.idx.co.id). This research used multiple regression analysis with IBM SPSS Statistics 26.

The research results indicate that leverage has an effect on tax avoidance. Other findings in this research show that firm size, firm age, independent commissioners, audit committee, and sales growth have no effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Firm Size, Firm Age, Independent Commissioner, Audit Committee, Sales Growth, Leverage*

ABSTRAKSI

Muhammad Rizky (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komisaris Independen, Komite Audit, *Sales Growth*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Infrastruktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022

Pembimbing: M. Nordiansyah

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis ukuran perusahaan, umur perusahaan, komisaris independen, komite audit, *sales growth*, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, umur perusahaan, komisaris independen, komite audit, *sales growth*, dan *leverage*. Sedangkan variabel terikat yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur menggunakan *cash effective tax rate* (CETR).

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020 - 2022 dengan jumlah 67 perusahaan. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh 22 sampel perusahaan berdasarkan kriteria tertentu dengan masa penelitian 3 tahun sehingga diperoleh 66 jumlah sampel penelitian. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh dari situs www.idx.co.id dan situs resmi perusahaan sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda melalui IBM SPSS Statistics 26

Hasil penelitian mengindikasikan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Temuan lain dalam penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, umur perusahaan, komisaris independen, komite audit, dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komisaris Independen, Komite Audit, *Sales Growth*, *Leverage*.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL SKRIPSI	
LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT.....	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Manfaat Penelitian.....	13
1.5. Sistematika Pembahasan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1. Landasan Teori.....	16
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.1.2. Pajak.....	18
2.1.2.1. Definisi Pajak.....	18
2.1.2.2. Jenis Pajak	19
2.1.2.3. Fungsi Pajak	21
2.1.2.4. Sistem Pemungutan Pajak	23
2.1.2.5. Pajak Penghasilan	25
2.1.3. Penghindaran Pajak.....	28
2.1.4. Ukuran Perusahaan	30
2.1.5. Umur Perusahaan.....	31
2.1.6. Komisaris Independen	31
2.1.7. Komite Audit.....	33
2.1.8. <i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan)	34
2.1.9. <i>Leverage</i>	35
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	36
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN ..	45
3.1. Kerangka Konseptual	45
3.2. Hipotesis Penelitian	47
3.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	47
3.2.2. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	47
3.2.3. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak ..	48
3.2.4. Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak	49
3.2.5. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	50
3.2.6. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	51

3.3.	Model Penelitian	53
BAB IV METODE PENELITIAN		54
4.1.	Ruang Lingkup Penelitian	54
4.2.	Jenis Penelitian	54
4.3.	Tempat/Lokasi Penelitian	54
4.4.	Unit Analisis	54
4.5.	Populasi dan Sampel.....	55
4.6.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	60
4.6.1.	Variabel	60
4.6.2.	Definisi Operasional Variabel	60
4.6.2.1.	Variabel Dependen.....	60
4.6.2.2.	Variabel Independen	61
4.7.	Teknik Pengumpulan Data.....	63
4.8.	Teknik Analisis Data	63
4.8.1.	Statistik Deskriptif	64
4.8.2.	Uji Asumsi Klasik.....	64
4.8.3.	Analisis Regresi Linear Berganda	67
4.8.4.	Uji Kesesuaian Model.....	68
4.8.5.	Uji Hipotesis.....	68
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS		70
5.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	70
5.1.1.	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI).....	70
5.1.2.	Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	76
5.2.	Hasil dan Analisis.....	99
5.2.1.	Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	99
5.2.2.	Hasil Pengujian Asumsi Klasik	102
5.2.3.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	107
5.2.4.	Hasil Uji Kesesuaian Model.....	110
5.2.5.	Hasil Uji Hipotesis.....	110
5.2.6.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	113
5.2.6.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak ...	113
5.2.6.2	Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	114
5.2.6.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	116
5.2.6.4	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	117
5.2.6.5	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	118
5.2.6.6	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	120
5.2.7.	Implikasi Hasil Penelitian	121
5.2.8.	Keterbatasan Penelitian.....	122
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....		123
6.1.	Kesimpulan	123
6.2.	Saran	124
DAFTAR PUSTAKA		125
LAMPIRAN		129

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2018 – 2022	3
Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 4.1 Daftar Populasi Perusahaan	55
Tabel 4.2 Kriteria Seleksi Sampel	58
Tabel 4.3 Daftar Sampel Perusahaan	59
Tabel 4.4 Kriteria Autokorelasi (Durbin-Watson).....	66
Tabel 5.1 Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia	71
Tabel 5.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	99
Tabel 5.3 Hasil Uji Normalitas.....	102
Tabel 5.4 Hasil Uji Normalitas (Setelah Melakukan Transform)	103
Tabel 5.5 Hasil Uji Multikolinieritas	104
Tabel 5.6 Hasil Uji Autokorelasi	105
Tabel 5.7 Kriteria Autokorelasi (Durbin-Watson).....	105
Tabel 5.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	106
Tabel 5.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	107
Tabel 5.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	110
Tabel 5.11 Hasil Uji Statistik T	111
Tabel 5.12 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	113
Tabel 5.13 Hasil Perhitungan Umur Perusahaan.....	115
Tabel 5.14 Hasil Perhitungan Komisaris Independen.....	116
Tabel 5.15 Hasil Perhitungan Komite Audit.....	117
Tabel 5.16 Hasil Perhitungan <i>Sales Growth</i>	119
Tabel 5.17 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	120

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Perpajakan Januari – Desember 2022.....	2
Gambar 1.2 Penerimaan Pajak Sektoral 2020 - 2021	9
Gambar 1.3 Penerimaan Pajak Sektoral 2021 - 2022	10
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual.....	46
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Penghindaran Pajak (Y)	130
Lampiran 2. Perhitungan Ukuran Perusahaan (X_1)	132
Lampiran 3. Perhitungan Umur Perusahaan (X_2).....	134
Lampiran 4. Perhitungan Komisaris Independen (X_3).....	136
Lampiran 5. Perhitungan Komite Audit (X_4).....	138
Lampiran 6. Perhitungan <i>Sales Growth</i> (X_5).....	140
Lampiran 7. Perhitungan <i>Leverage</i> (X_6).....	142
Lampiran 8. Hasil Output SPSS	144