



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**SELLA ANGGINING PUTRI 1710112004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2021**



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**SELLA ANGGINING PUTRI 1710112004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar:

Nama : Sella Anggining Putri

NIM : 1710112004

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Sella Anggining Putri)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sella Anggining Putri  
NIM : 1710112004  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas skripsi saya yang berjudul:

### **Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 16 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Sella Anggining Putri)

**SKRIPSI**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *SALES GROWTH*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**SELLA ANGGING PUTRI 1710112004**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 16 Juli 2021 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.Ph.D.**  
**Ketua Penguji**



**Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E.,**  
**M.Si., Ak, CA**  
**Penguji I**



**Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E.,**  
**M.Si., CSRS**  
**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E.,**  
**M.Ak., Ak, CA, CSRS**  
**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc.,**  
**CGP**  
**Kepala Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 16 Juli 2021

***The Effect Of Good Corporate Governance And Sales Growth On Tax  
Avoidance***

***By Sella Anggining Putri***

***Abstract***

*This study aims to analyze the effect of the competence of the board of commissioners, the competence of audit committee, institutional ownership, and sales growth on tax avoidance with profitability and firm size as a controlling variable. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 period, with a total sample of 129 companies. This research uses quantitative methods using panel data. The data analysis technique used is the classical assumption test, panel data estimation selection test, multiple linear regression test, and hypothesis testing using a significance of 5%. The result of this study states that the sales growth variable has a negative significant effect on tax avoidance, while the competence of the board of commissioners, the competence of audit committee, institutional ownership has no effect on tax avoidance. In addition, control variable namely profitability has a positive significant effect on tax avoidance and firm size has a negative significant effect on tax avoidance.*

***Keywords:*** *the competence of the board of commissioners, the competence of audit committee, institutional ownership, sales growth, profitability, size, and tax avoidance*

# **Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance***

**Oleh Sella Anggining Putri**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kompetensi dewan komisaris, kompetensi komite audit, kepemilikan institusional, *sales growth* terhadap *tax avoidance* dengan profitabilitas dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Objek penelitian ini berupa perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019, dengan total sampel sebanyak 129 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif menggunakan data panel. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji asumsi klasik, uji pemilihan estimasi data panel, uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis dengan menggunakan signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa variabel *sales growth* memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan kompetensi dewan komisaris, kompetensi komite audit, kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Selain itu, variabel kontrol yakni profitabilitas memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance* dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** kompetensi dewan komisaris, kompetensi komite audit, kepemilikan institusional, *sales growth*, profitabilitas, ukuran perusahaan, *tax avoidance*.





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Website : <http://www.feb.upnvj.ac.id>, e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

**SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**

Pada hari ini Jumat, tanggal 16 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Sella Anggining Putri




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112004

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, S.E., M. Sc.Ph.D.	Ketua	1. 
2	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA	Anggota I	2. 
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Anggota II **)	3. 

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 16 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*”** berhasil diselesaikan. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS selaku dosen pembimbing I dan Bapak Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan dan masukan serta bantuan yang sangat bermanfaat dalam proses penelitian ini.

Di samping itu, peneliti juga mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada orang tua tercinta Ayah Selamat, Bunda Ida, dan Kakak Selvia serta keluarga tersayang yang selalu memberikan do'a dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada Tiara, Ratih, Dhea, Dilla, Alfiyan, Pajrina, Nabil, Imen, Eja, Vika, Nia, Salsa, Ummu, Inna, dan Johna yang telah memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Kemudian, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Nazira, Marsya, Jane, Rizka, Fira, Dwi, dan Merry yang merupakan teman senasib dan seperbimbingan serta teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 16 Juli 2021

Sella Anggining Putri

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Rumusan Masalah .....	11
I.3 Tujuan Penelitian.....	12
I.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	14
II.1 Landasan Teori.....	14
II.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
II.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	16
II.1.3 <i>Corporate Governance</i> .....	19
II.1.4 Kompetensi Dewan Komisaris.....	21
II.1.5 Kompetensi Komite Audit .....	24
II.1.6 Kepemilikan Institusional.....	26
II.1.7 <i>Sales Growth</i> .....	27
II.1.8 Profitabilitas .....	28
II.1.9 Ukuran Perusahaan.....	30
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	32
II.3 Model Penelitian Empirik.....	49
II.3.1 Kompetensi Dewan Komisaris dan <i>Tax Avoidance</i> .....	49
II.3.2 Kompetensi Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i> .....	49
II.3.3 Kepemilikan Institusional dan <i>Tax Avoidance</i> .....	50
II.3.4 <i>Sales Growth</i> dan <i>Tax Avoidance</i> .....	50
II.3.5 Model Penelitian .....	51
II.4 Pengembangan Hipotesis.....	51
II.4.1 Pengaruh Kompetensi Dewan Komisaris Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	51

II.4.2	Pengaruh Kompetensi Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	52
II.4.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	53
II.4.4	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	54
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		56
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	56
III.1.1	Definisi Operasional.....	56
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	58
III.2	Populasi dan Sampel.....	61
III.2.1	Populasi.....	61
III.2.2	Sampel .....	61
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	62
III.3.1	Jenis Data.....	62
III.3.2	Sumber Data.....	62
III.4	Teknik Analisis Data & Uji Hipotesis.....	62
III.4.1	Teknik Analisis .....	62
III.4.2	Uji Hipotesis .....	65
III.4.3	Model Regresi.....	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		68
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	68
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	69
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	69
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	69
IV.3.2	Uji Asumsi Klasik .....	73
IV.3.3	Uji Estimasi Data Panel.....	76
IV.3.4	Uji Hipotesis .....	78
IV.4	Pembahasan.....	83
IV.4.1	Pengaruh Kompetensi Dewan Komisaris Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	83
IV.4.2	Pengaruh Kompetensi Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	84
IV.4.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	86
IV.4.4	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	87
IV.4.5	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	89
IV.4.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	90

IV.5 Keterbatasan.....	91
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	92
V.1 Simpulan.....	92
V.2 Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	94
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Presentase Capaian Penerimaan Pajak Di Indonesia.....	3
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	44
Tabel 3. Kriteria Sampel Penelitian.....	68
Tabel 4. Hasil Analisis Deskriptif .....	70
Tabel 5. Hasil Uji VIF.....	75
Tabel 6. Hasil Uji Breuch Pagan Godfrey .....	76
Tabel 7. Hasil Uji General Least Square (GLS).....	76
Tabel 8. Hasil Statistik Uji Chow .....	76
Tabel 9. Hasil Statistik Uji Hausman.....	77
Tabel 10. Fixed Effect Model.....	77
Tabel 11. Hasil dari Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	78
Tabel 12. Hasil Uji t.....	79

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Realisasi Penerimaan Pajak Sektor Usaha .....	6
Gambar 2. Kerangka Penelitian.....	51
Gambar 3. Hasil Normal Probability Plot .....	74
Gambar 4. Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram.....	74

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2 Tabulasi Data Sebelum Dilakukan Winzored

Lampiran 3 Tabulasi Data Setelah Dilakukan Winzored

Lampiran 4 Hasil Output STATA v.16

Lampiran 5 Tabel Distribusi T

Lampiran 6 Hasil Turnitin