

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *SALES GROWTH* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA SUB
SEKTOR INDUSTRI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Mengikuti Seminar Proposal di
Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA MAHASISWA : DIAJENG SARI DEWI
NPM : 71170313021
PROGRAM PENDIDIKAN : STRATA SATU (S1)
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
KONSENTRASI : KEUANGAN



UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI
MEDAN
2021

UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI
Kampus Jalan Sisingamangaraja – Teladan Medan – 20217
Telp. (061) 7869880 – Fax. (061) 7869880

LEMBAR PERSETUJUAN PROPOSAL SKRIPSI

JUDUL : "PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE, SALES GROWTH* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA SUB SEKTOR INDUSTRI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA".

DIAJUKAN OLEH :

NAMA	: DIAJENG SARI DEWI
NPM	: 71170313021
PROGRAM PENDIDIKAN	: STRATA SATU (S1)
PROGRAM STUDI	: AKUNTANSI
KONSENTRASI	: KEUANGAN

DISETUJUI OLEH :

Pemimbing I

Pemimbing II

(Heny Triastuti KN, SE, M.Si)

(Zenni Riana, SE, M.M)

Ketua Program Studi

(Heny Triastuti KN, SE, M.Si)

TANGGAL SEMINAR PROPOSAL :

UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI
MEDAN
2021

UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI
Kampus Jalan Sisingamangaraja – Teladan Medan – 20217
Telp. (061) 7869880 – Fax. (061) 7869880

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

JUDUL : "PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE, SALES GROWTH* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA SUB SEKTOR INDUSTRI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA".

DIAJUKAN OLEH :

NAMA	: DIAJENG SARI DEWI
NPM	: 71170313021
PROGRAM PENDIDIKAN	: STRATA SATU (S1)
PROGRAM STUDI	: AKUNTANSI
KONSENTRASI	: KEUANGAN

DISETUJUI OLEH :

Pemimbing I

Pemimbing II

**(HenyTriastuti KN, SE,M.Si)
M.M)**

(Zenni Riana, SE,

Ketua Program Studi

(HenyTriastuti KN, SE, M.Si)

TANGGAL SIDANG MEJA HIJAU :

UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA

FAKULTAS EKONOMI

MEDAN

2021

SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

NAMA : DIAJENG SARI DEWI
NPM : 71170313021
JURUSAN : AKUNTANSI
FAKULTAS : EKONOMI
PROGRAM STUDI : STRATA SATU (S1)
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE, SALES GROWTH* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA SUB SEKTOR INDUSTRI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.

Dengan ini menyatakan bahwa hasil skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil kerja sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan sekaligus serta bersedia menerima sanksi akademis berdasarkan aturan dan tata tertib di Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak di paksakan.

Medan, Maret 2021

Hormat saya,

(Diajeng Sari Dewi)

71170313021



UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI
Jalan Sisingamangaraja – Teladan Medan – 20217
Telp. (061) 786 9790 – Fax. (061) 786 9880



PENGESAHAN

UJIAN SKRIPSI

Panitia Ujian Strata Satu Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara, dalam ujian sidang meja hijau yang diselenggarakan pada hari, 2021, pukul WIB sampai dengan selesai, setelah mendengar, melihat, memperhatikan dan seterusnya.

MEMUTUSKAN

Nama : Diajeng Sari Dewi
No. Stambuk/NPM : 71170313021
Program Studi : AKUNTANSI
Konsentrasi : KEUANGAN
Judul Skripsi : "Pengaruh *Good Corporate Governance, Sales Growth* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Sub Sektor Industri Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia".
Dinyatakan : Lulus, Dan Telah Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Manajemen Pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara.

Diketahui Oleh :
Panitia Sidang

Ketua

Sekretaris

(Dr. Hj. Safrida, S.E., M.Si)

(Heny Triastuti K, S.E., M.Si)

Disetujui Oleh:
Ketua Sidang

(Dr. Eddi Suprayitno, S.E., M.M)

Pembimbing I

Pembimbing II

(Heny Triastuti K, S.E., M.Si)

(Zenni Riana, SE, M.M)

ABSTRAK

DIAJENG SARI DEWI, NPM: 71170313021, Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance, Sales Growth* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* Pada Sub Sektor Industri Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Dibimbing oleh : Heny Triastuti KN, S.E, M.Si. sebagai Pembimbing I, dan Zenni Riana, S.E, M.M. sebagai Pembimbing II, Skripsi : 2021.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Komisaris independen, *Sales Growth* dan ukuran perusahaan terhadap *Tax avoidance* secara simultan pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah 39 perusahaan dan yang menjadi sampel dalam penelitian ini berjumlah 25 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan 4 tahun menjadi 100. Sumber data penelitian ini menggunakan data sekunder umumnya berupa bukti, catatan atau laporan historis yang telah tersusun dalam arsip (data dokumenter) yang dipublikasikan dan yang tidak dipublikasikan. Data yang dikumpulkan adalah data yang berasal dari perusahaan sektor Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *sales growth* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* serta secara bersama-sama variabel komisaris independen, komite audit, *sales growth* dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. 15,7% *Tax avoidance* (Y) dipengaruhi oleh X_1 (komisaris independen), X_2 (komite audit), X_3 (*Sales growth*) dan X_4 (ukuran perusahaan) serta sisanya sebesar 84,3% ditentukan oleh variabel lain di luar model penelitian ini.

Kata kunci : Komisaris Independen, Komite Audit, *Sales Growth*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirobbilalamiin, dengan segala kerendahan hati puji dan syukur kami ucapkan atas rahmat dan karunia yang diberikan ALLAH SWT kepada kita semua, terutama bagi saya sebagai penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh *Good Corporate Governance, Sales Growth* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Sub Sektor Industri Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia"**. Skripsi ini di susun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara, Medan. Shalawat serta salam penulis hadiahkan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW sebagai pembawa ilmu, nikmat dan petunjuk kepada manusia, yang telah membawa manusia dari zaman kegelapan ke zaman terang benderang saat ini semoga kita mendapat syafa'atnya di akhir kelak nanti.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, baik dari segi penyajian materi maupun bahasa penyampaian materi, namun dalam penulisan skripsi ini penulis berusaha sebaik mungkin, untuk itu mengharapkan bimbingan dan masukan dari berbagai pihak untuk kesempurnaan skripsi ini.

Selama ini penulis telah menerima bantuan dan bimbingan dari

berbagai pihak. Pada kesempatan ini dengan segala ketulusan dan kerendahan hati penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. H. Yanhar Jamaluddin MAP, Selaku Rektor Universitas Islam Sumatera Utara
2. Ibu Dr. Hj. Safrida, SE, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara.
3. Ibu Heny Triastuti KN, SE, M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara. Dan juga sebagai Dosen Pembimbing I yang telah banyak meluangkan waktu dan dengan sabar membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Farida Khairani Lubis, SE, M.Si. Selaku Sekretaris Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara.
5. Ibu Zenni Riana, SE, M.M. Selaku Dosen pembimbing II yang telah banyak membantu penulis dan memberikan saran dalam menyusun skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara yang telah membimbing dan telah memberikan ilmunya kepada penulis selama menempuh studi.
7. Yang paling istimewa saya ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua saya yang telah banyak memberikan nasihat, pencerahan, kasih

saying dan doa serta dukungan yang diberikan untuk saya selama ini.

8. Teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara khususnya (Desi Permata Sari, Dilla Insani Laiya, Henita Guru Singa, Natasya Bella Safira, Ega Erika Putri, Ningrum Trija Kesuma dan Nayke Putri Utami) yang telah menemani, mendukung, dan memberikan saya semangat setiap saat.
9. Teman-teman Akuntansi Stambuk 2017 dan teman-teman seperjuangan terimakasih atas bantuan dan dukungannya selama ini
10. Dan terimakasih untuk semua pihak yang telah ikut membantu dalam penulisan skripsi ini, yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang membacanya khususnya bagi penulis dan semoga ALLAH SWT meridhoi kita semua. Aamiin Ya Robbal Alamin.

Medan, November

2020

Penulis

Diajeng Sari Dewi

DAFTAR ISI

ABSTRAK

ABSTRACT

KATA PENGANTAR.....

i

DAFTAR ISI.....

iv

DAFTAR TABEL.....

vii

DAFTAR GAMBAR.....

viii

BAB I PENDAHULUAN.....

1

1.1. Latar Belakang Masalah.....

1	
1.2. Identifikasi Masalah.....	8
1.3. Rumusan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	11
2.1. Uraian Teoritis.....	11
2.1.1. Teori <i>Agency (Agency Theory)</i>	11
2.1.2. Tax Avoidance.....	12
2.1.3. Good Corporate Governance.....	16
2.1.4. Komisaris Independen.....	19
2.1.5. Komite Audit.....	19

2.1.6. Sales Growth.....	
20	
2.1.7. Ukuran Perusahaan.....	
22	
2.1.8. Pengembangan Hipotesis.....	
24	
2.2. Penelitian Terdahulu.....	
29	
2.3. Kerangka Konseptual.....	
31	
2.4. Hipotesis Penelitian.....	
32	
BAB III METODE PENELITIAN.....	
33	
3.1. Lokasi, Objek dan Waktu Penelitian.....	
33	
3.1.1. Lokasi Penelitian.....	
33	
3.1.2. Objek Penelitian.....	
33	
3.1.3. Waktu Penelitian.....	
33	
3.2. Populasi dan Sampel.....	

34	
3.2.1. Populasi Penelitian.....	
34	
3.2.2. Sampel Penelitian.....	
35	
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	
36	
3.3.1. Variabel Dependen.....	
37	
3.3.2. Variabel Independen.....	
37	
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	
40	
3.5. Teknik Analisis Data.....	
40	
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	40
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	41
3.5.2.1. Uji Normalitas.....	41
3.5.2.2. Uji Multikolinearitas.....	41
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	42
3.5.2.4. Uji Autokorelasi.....	42
3.5.3. Pengujian Regresi.....	43
3.5.4. Uji Hipotesis.....	43

3.5.4.1. Uji Simultan (Uji F)	43
3.5.4.2. Uji Parsial (Uji t)	44
3.5.4.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
BAB IV GAMBARAN UMUM	
	47
4.1. Sejarah Perusahaan	47
4.2. Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	49
4.3. Uraian Tugas dan Fungsi Bursa Efek Indonesia	52
BAB V ANALISIS DAN EVALUASI	
	53
5.1. Analisis Data	53
5.2. Evaluasi Data	63
BAB VIKESIMPULAN DAN SARAN	
	69
6.1. Kesimpulan	69
6.2. Saran	

69

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
Tabel		
2.1.	Penelitian Terdahulu.....	30
3.1.	Jadwal Penelitian.....	35
3.2.	Sampel Penelitian.....	36
5.1.	Analisis Deskriptif.....	53
5.2.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
5.3.	Hasil Uji Autokorelasi.....	58
5.4.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	59
5.5.	Hasil Uji t.....	61
5.6.	Hasil Uji F.....	62
5.7.	Hasil Koefisien Determinasi.....	63



DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
2.1.	Kerangka Konseptual.....	32
4.1.	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	50
5.1.	Grafik P-P <i>Plot</i>	55
5.2.	Heteroskedastisitas.....	57

DAFTAR PUSTAKA

- Adhelia, D. (2018). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di BEI 2014-2017). Skripsi. Rance Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Proper. *Skripsi*.
- Agus, R. S. (2010). *Manajemen Keuangan Teori Dan Aplikasi*. Edisi Keempat.
- Anita Wijayanti, Endang Masitoh, S. M. (2018). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1), 322–340. <https://doi.org/10.31093/Jraba.V3i1.91>
- Annisa, N.A., Dan, & Kurniasih, L. (2012). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8, 95–189.
- Anouar, D., Dan, & Houria, Z. (2017). *The Determinants Of Tax Avoidance Within Corporate Groups: Evidence From Moroccan Groups. International Journal Of Economics, Finance And Management Groups, ISSN: 2326*.
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh *Sales Growth* Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Akuntansi Nasional Trisakti*, 2(2615–3343), 1–10.
- Ardyansyah. (2014). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity, Ratio*, Dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Selama Periode 2010-2012). *Universitas Diponegoro Semarang, Skripsi*.
- Ariawan, R. A., Dan, & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi, ISSN: 2302*.
- Asrianti, Nining, D. (2016). Pengaruh Biaya Promosi Terhadap Tingkat Penjualan Motor Pada PT. Astra Internasional Tbk. Cabang Kendari. *Jurnal Bisnis. Universitas Halu Olekendari, Diakses*.
- Astuti, D. F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2020). Pengaruh *Corporate Governance* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal Of Economics And Business*, 4(1), 210. <https://doi.org/10.33087/Ekonomis.V4i1.101>
- Bernard, H. R. (2011). *Research Methods In Anthropology: Qualitative And*

Quantitative Approaches. *Fifth Edition. Altamira Press, Uk.*

- Budiman, J., Dan, & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Simposium Nasional Akuntansi XV.*
- Cahyono., Dyas. Deddy, R. A., Dan, & Raharjo., K. (2016). "Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) Dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing BEI Periode Tahun 2011-2013." *Journal Of Accounting, 2. (2).*
- Chen, K. ., Dan, & Chu, C. Y. C. (2010). Internal Control Vs External Manipulation: A Model Of Corporate Income Tax Evasion. *Rand Journal Of Economics.*
- Clarensia, J, R., Dan, & Azizah, N. (2011). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan Dan Kebijakan Deviden Terhadap Harga Saham. 72-88.*
- Desai, M. ., Dan, & Dharmapala, D. (2015). Corporate Tax Avoidance And High Powered Incentives. *Journal Of Financial Economics, 79, 145-179.*
- Detitiana, T. (2011). Pengaruh Karakteristik Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Tax And Accounting Review, 4 No. 2. S.*
- Dewi, N. N. K., Dan, & Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif , Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 6.2.*
- Dewi, N. P. I. K., & Abundanti, N. (2019). Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaa Sebagai Variabel Mediasi. *E-Jurnal Manajemen, 8(5), 3028-3056.*
- Dewinta, I. A. R., Dan, & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi, 14. Univer.*
- Diantri, P. R., Dan, & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana, 16.1. Juli.*
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Competitive, 1. No. 1.*

- Fadhilah, R. (2014). (*Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2009-2011*) Oleh : Rahmi Fadhilah Program Studi Akuntansi Universitas Negeri Padang Wisuda Periode Maret 2014.
- Feranika, A. (2016). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Ilmu Akuntansi Pasca Sarjana Universitas Jambi*.
- Fitria, G. N. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional , Komisaris Independen, Karakter Eksekutif Dan Size Terhadap Tax Avoidance (Study Empiris Pada Emitmen Sektor Perdagangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2017). *Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 11 No. 3 D.
- Friese, A, S. L., Dan, & Mayer., S. (2016). Taxation And Corporate Governance. *Working Paper*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi Kesembilan)*. Semarang :
- Hanafi, U., Dan, & Hartono, P. (2014). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif Dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal Of Accounting ISSN (Online): 2337-3806, Volume 3,*
- Hanum, H. R. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1-54.
- Hartono, J. (2015). *Teori Portofolio Dan Analisis Investasi*. Yogyakarta.
- Irawan, H. P., Dan, & Farahmita, A. (2012). Pengaruh Kompensasi Manajemen Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi, 15 Banjarmasin*.
- Jasmine, U. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jomfekon*, 4(1), 1786-1800.
- Kadir, N. A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Sales Growth Terhadap Manajemen Laba Dengan Tax Avoidance Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017) No Title. *Skripsi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar*, 121.
- Kasmir. (2014). Analisis Laporan Keuangan. *Edisi Pertama, Cetakan Ketujuh., Jakarta: R*.
- Kismanah, K. I., Dan, & Masitoh, S. (2018). Profitability, Leverage, Size Of Company Towards Tax Avoidance. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi*

Fakultas Ekonomi), 4 No. 1, J, 29-36 ISSN: 2502-3020, E-ISSN: 2502-4159.

- Kurniasih, Tommy, Dan, & Sari, R. M. M. (2013). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18, No. 1., 58–66.
- Kushariadi, B., & Putra, R. N. (2018). Good Corporate Governance, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Tax Avoidance. *Journal Of Islamic Finance And Accounting*, 1(2), 1. <https://doi.org/10.22515/jifa.v1i2.1401>
- Machfoedz, M. (2015). Kewirausahaan Metode, Manajemen Dan Implementasi. *Yogyakarta : Indonesia BPFE*.
- Maharani, I. G. A. C., Dan, & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Karakter Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi, [S.l.]*, V. 9, N.2, 525–539.
- Ngadiman Dan Puspitasari, C. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi, XVIII, No.*
- Nurfadilah, Henny Mulyati, M. P., Dan, & Niar, H. (2016). *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015*.
- Permana, A. R. D. (2015). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak*.
- Pernanda, D., & Arniati. (2013). Perencanaan Pajak Dalam Rangka Penghematan Pembayaran Pajak Terutang Studi Kasus Pada PT GL HI-TECH Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 3(1), 68–82.
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis).Edisi Revi*.
- Praditasari, N. A., Dan, & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19.2. Mei.
- Prakosa, K. B. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga Dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. SNA 17 Mat*.
- Puspita, S. R. (2014). *Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Terhadap Perusahaan Non-Keuangan Yang*

Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012). Semarang: Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro.

- Putri, R. V. T., Dan, & Suryarini, T. (2017). Factors Affecting Tax Avoidance On Manufacturing Companies Listed On IDX. *Accounting Analysis Journal*, 6, 407–419.
- Rachdianti, F. T. (2016). *Pengaruh Penggunaan E-Tax Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Terdaftar Di Dinas Pendapatan Daerah Kota Malang)*. 11(1), 1–7.
- Rahmadani, F. D., & Rahayu, S. M. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance (GCG), Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada BEI Periode 2013-2015). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 52(1), 173–182.
- Ralf, K., Dan, & Chatelain., J. B. (2010). *Tax Avoidance And Ownership Concentration*. *Www.Ssm.Co*.
- Ridho, M. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2010-2014*. August.
- Riyanto, B. (2010). *Dasar-Dasar Pembelajaran Perusahaan*. Ed. 4, BPF.
- Sandy, S., Dan, & Lukviaman, N. (2015). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur*. 19. No. 2.
- Sari, G. M. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2008-2012). *Universitas Negeri Padang, Artikel*.
- Sartori, N. (2010). *Effect Of Strategic Tax Behaviors On Corporate Governance*. *Www.Ssm.Co*.
- Savitri, E. (2014). Pengaruh Leverage Dan Siklus Hidup Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 3, No. 1,.
- Scott, W. R. (2013). *Financial Accounting Theory*. Edisi 3, T.
- Setiawan, F., Dan, & Suryono, B. (2015). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 4 (3); 1–15.
- Soemitro, R. (2013). *Asas Dan Dasar Perpajakan*. Bandung :
- Sugiyanto, S., & Candra, A. (2020). Moderating Good Corporate

Governance Effect Sales Growth, Conservatisme Accounting And Liquidity Risk Terhadap *Proseding Seminar ...*, 2. [Http://www.Openjournal.Unpam.Ac.Id/Index.Php/SNU/Article/View/2639](http://www.openjournal.unpam.ac.id/index.php/SNU/Article/View/2639)

- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D)*. Bandung: A.
- Suryanawa, K., Dan, & Tista, K. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Potensi Kesulitan Keuangan Pada Konservatisme Akuntansi Dengan Leverage Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18:2477-25.
- Swingly, C., Dan, & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusaha, Leverage, Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 10.1.
- Titisari, K. H., Dan, & Mahanani, A. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi.*, 7 No. 2, S, 111-122.
- Waluyo. (2018). *The Effect Of Good Corporate Governance On Tax Avoidance. The Accounting Journal.*, 02, No. 02.
- Wijayani, R. D. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance, Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Dinamika Ekonomi Dan Bisnis.*, 13. No 20., 181-192.
- Wijayanti, A., Dan, & Samrotum, Y. C. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG Dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional IENACO ISSN: 2337-4349*, 541.
- Winata, F. (2014). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013*. 4(1).
- Yuliyasni, E. (2015). Analisis Sistem Informasi Penjualan Alat Berat Secara Kredit Pada PD. Wahyu Jaya Utama. *Laporan Kuliah Kerja Praktek. Sekolah Tinggi Manajemen Dan Ilmu Komputer. Tangerang - Diakses Tanggal 11/04/2017*.
- Yunietha, Y., & Palupi, A. (2017). Pengaruh Corporate Governance Dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Publik Non Keuangan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1a), 292-303.
- Zimmerman, T. W. (2013). *Kewirausahaan Dan Manajemen Usaha Kecil*. Edisi 5. Bu.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Diajeng Sari Dewi
NPM : 71170313021
Jurusan : Akuntansi (Keuangan)
Tempat/Tanggal Lahir : Lubuk Pakam, 19 Juli 1999
Alamat : Perbaungan, Melati II pasar 6 Dusun Delima
Nama Orang Tua
Ayah : Sutikno
Ibu : Juliani Pratiwi
Pendidikan : 1. SD Negeri 106837
2. SMP Negeri 1 Perbaungan
3. SMA Negeri 1 Perbaungan
4. Tahun 2017 sampai saat ini masih terdaftar



sebagai mahasiswa aktif Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara.

Demikian Riwayat Hidup saya perbuat, dengan sebenar-benarnya semoga dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Medan, Maret

2021

Penulis

Diajeng Sari Dewi

Lampiran 1. Data Perusahaan

No	Tahun	Emiten	Komisaris Independen (X ₁)	Komite Audit (X ₂)	Pertumbuhan Penjualan (X ₃)	Ukuran Perusahaan (X ₄)	Tax Avoidance (Y)
1	2016	ADES	3	3	3,48	2,61	2,41
2	2016	AISA	5	4	2,19	2,82	1,39
3	2016	CEKA	3	3	2,89	2,65	2,04
4	2016	CINT	2	3	1,35	2,56	1,31
5	2016	DLTA	5	3	2,38	2,64	1,51
6	2016	DVLA	7	3	2,41	2,66	1,24
7	2016	GGRM	4	3	2,13	2,89	1,97
8	2016	HMSP	6	3	1,97	1,07	1,09
9	2016	ICBP	6	3	2,15	3,84	1,01
10	2016	INDF	8	3	1,43	2,9	1,08
11	2016	KAEF	5	4	2,97	2,73	1,24
12	2016	KLBF	6	3	2,12	2,81	1,43
13	2016	LMPI	2	3	2,2	3,91	1,97
14	2016	MERK	3	3	2,23	1,12	0,66

15	2016	MLBI	6	3	3,05	2,68	1,35
16	2016	MYOR	5	3	3,26	2,8	1,39
17	2016	PYFA	4	4	0,89	2,49	1,31
18	2016	ROTI	3	3	2,77	2,7	1,43
19	2016	SIDO	5	3	2,55	2,7	1,43
20	2016	SKLT	3	3	2,48	2,58	1,71
21	2016	TCID	5	3	2,21	2,68	1,31
22	2016	TSPC	5	3	2,46	2,75	1,43
23	2016	ULTJ	3	3	1,89	2,74	1,43
24	2016	UNVR	5	3	2,28	2,81	1,39
25	2016	WIIM	3	3	2,12	2,65	1,51
26	2017	ADES	3	3	2,11	2,61	1,39
27	2017	AISA	5	4	4,25	2,77	1,61
28	2017	CEKA	3	3	1,24	2,65	1,39
29	2017	CINT	2	3	2,65	2,57	1,47
30	2017	DLTA	5	3	1,2	2,65	1,43
31	2017	DVLA	7	3	2,15	2,66	1,27
32	2017	GGRM	4	3	2,22	2,89	1,35
33	2017	HMSP	6	3	1,33	2,87	0,29
34	2017	ICBP	6	3	1,2	2,85	1,14
35	2017	INDF	8	3	1,64	2,91	1,11
36	2017	KAEF	5	4	3,36	2,75	1,35
37	2017	KLBF	6	3	1,43	2,81	1,43
38	2017	LMPI	2	3	1,64	2,61	2,3
39	2017	MERK	3	3	1,99	2,61	1,24
40	2017	MLBI	6	3	1,35	2,69	1,35
41	2017	MYOR	5	3	3,02	2,8	1,39
42	2017	PYFA	4	4	1,03	2,48	1,35
43	2017	ROTI	3	3	0,2	2,73	1,31
44	2017	SIDO	5	3	1,06	2,71	1,51
45	2017	SKLT	3	3	2,27	2,59	1,83
46	2017	TCID	5	3	1,96	2,69	1,35
47	2017	TSPC	5	3	1,54	2,76	1,39
48	2017	ULTJ	3	3	1,42	2,74	1,17
49	2017	UNVR	5	3	1,06	2,82	0,99
50	2017	WIIM	3	3	2,52	2,64	1,35
51	2018	ADES	3	3	0,22	2,62	1,39
52	2018	AISA	5	4	2,94	2,77	2,12
53	2018	CEKA	3	3	2,69	2,64	1,39
54	2018	CINT	2	3	0,05	2,57	1,39
55	2018	DLTA	5	3	2,7	2,65	1,47

56	2018	DVLA	7	3	2,06	2,66	1,35
57	2018	GGRM	4	3	2,7	2,89	1,35
58	2018	HMSP	6	3	2,04	2,87	1,43
59	2018	ICBP	6	3	2,06	2,85	1,27
60	2018	INDF	8	3	1,52	2,91	1,14
61	2018	KAEF	5	4	2,57	2,77	0,99
62	2018	KLBF	6	3	1,49	2,81	1,43
63	2018	LMPI	2	3	2,38	2,61	1,71
64	2018	MERK	3	3	1,64	2,62	1,31
65	2018	MLBI	6	3	2,04	2,69	1,35
66	2018	MYOR	5	3	2,75	2,82	1,39
67	2018	PYFA	4	4	2,51	2,5	1,35
68	2018	ROTI	3	3	2,4	2,73	1,05
69	2018	SIDO	5	3	2	2,71	1,47
70	2018	SKLT	3	3	2,66	2,6	1,61
71	2018	TCID	5	3	0,76	2,69	1,35
72	2018	TSPC	5	3	1,7	2,76	1,61
73	2018	ULTJ	3	3	2,5	2,74	1,47
74	2018	UNVR	5	3	0,37	2,82	1,39
75	2018	WIIM	3	3	1,57	2,64	1,35
76	2019	ADES	3	3	1,32	2,57	1,39
77	2019	AISA	5	4	1,53	2,74	1,47
78	2019	CEKA	3	3	2,64	2,64	1,27
79	2019	CINT	2	3	2,41	2,55	1,24
80	2019	DLTA	5	3	2	2,63	1,43
81	2019	DVLA	7	3	1,9	2,64	1,43
82	2019	GGRM	4	3	2,74	2,88	1,39
83	2019	HMSP	6	3	0,44	2,84	1,35
84	2019	ICBP	6	3	2,31	2,83	1,39
85	2019	INDF	8	3	1,47	2,91	1,24
86	2019	KAEF	5	4	2,41	2,7	1,39
87	2019	KLBF	6	3	2	2,79	1,47
88	2019	LMPI	2	3	2,61	2,61	0,84
89	2019	MERK	3	3	3,08	2,6	1,31
90	2019	MLBI	6	3	0,53	2,68	1,35
91	2019	MYOR	5	3	1,39	2,78	1,47
92	2019	PYFA	4	4	0,29	2,49	0,99
93	2019	ROTI	3	3	3,03	2,68	1,39
94	2019	SIDO	5	3	2,4	2,7	1,43
95	2019	SKLT	3	3	3,12	2,54	1,2
96	2019	TCID	5	3	1,77	2,67	1,31

97	2019	TSPC	5	3	2,19	2,74	1,56
98	2019	ULTJ	3	3	2,64	2,7	1,39
99	2019	UNVR	5	3	0,99	2,8	1,39
100	2019	WIIM	3	3	0,17	2,65	1,39

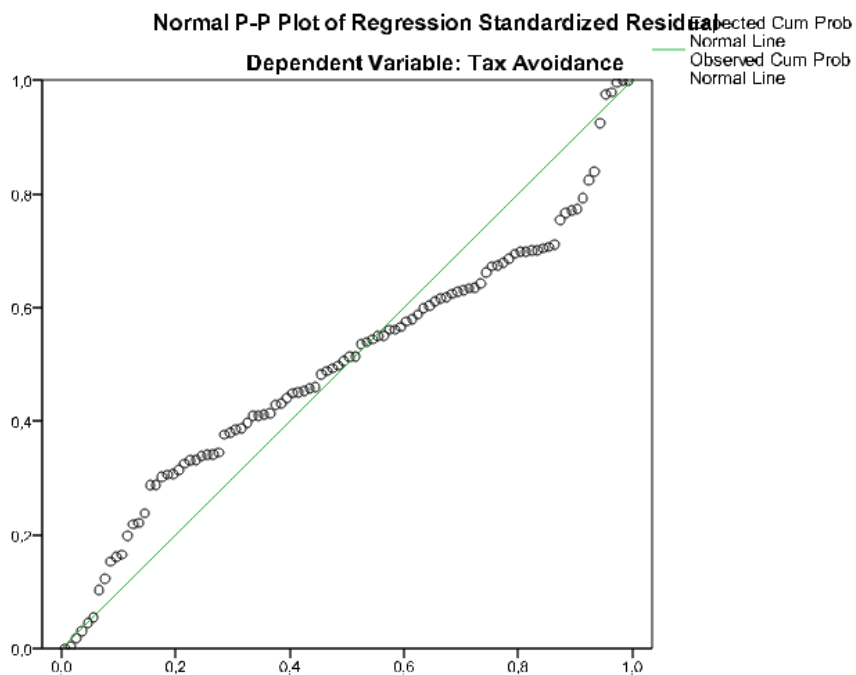
Lampiran 2. Hasil Print Out SPSS

Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Komisaris independen	100	2,00	8,00	4,4800	1,53399
Komite audit	100	3,00	4,00	3,1200	,32660
Sales Growth	100	,05	4,25	1,9940	,80946
Ukuran Perusahaan	100	1,07	3,91	2,6995	,30167
<i>Tax avoidance</i>	100	,29	2,41	1,3841	,27809
Valid N (listwise)	100				

Uji Asumsi Klasik

Pengujian Normalitas Data

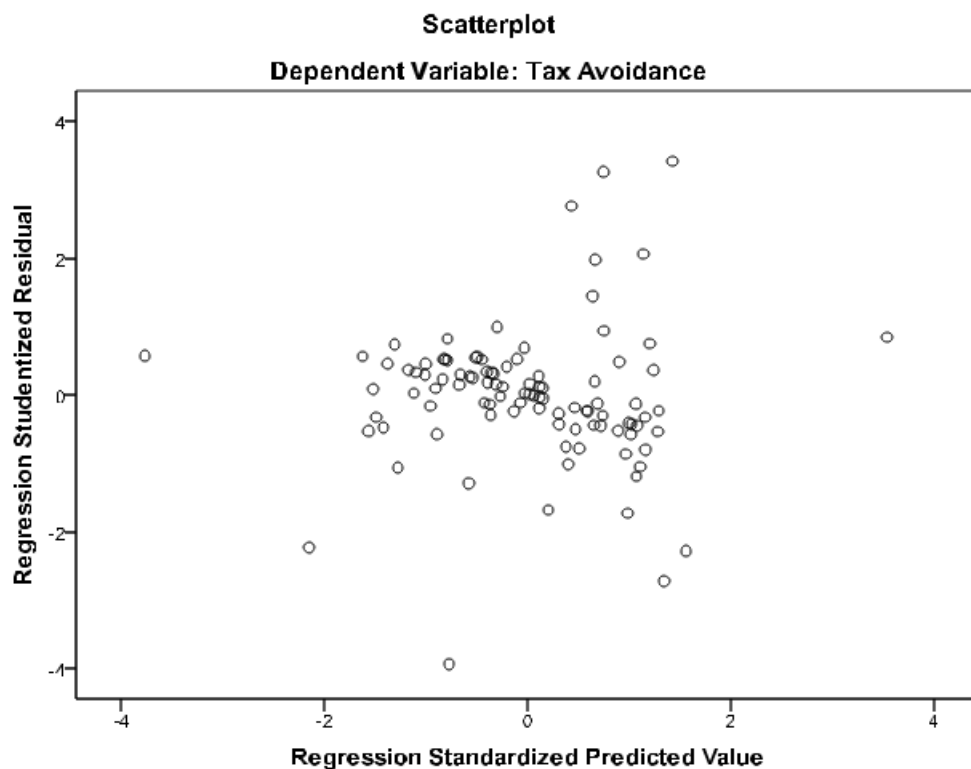


Pengujian Multikolinieritas

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Komisaris independen	.956	1.046
2	Komite audit	.981	1.019
3	<i>Sales growth</i>	.974	1.026
4	Ukuran perusahaan	.968	1.033

a. Dependent Variable: Tax avoidance

Pengujian Heteroskedastisitas



Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,396 ^a	,157	,121	,26065	1,833

a. Predictors: (Constant), *Sales growth*, Komite audit, Komisaris independen

b. Dependent Variable: *Tax avoidance*

Model Regresi

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	,931	,353		2,634	,010
Komisaris Independen	-,050	,017	-,276	-2,869	,005
Komite Audit	-,006	,081	-,007	-,073	,942
Sales Growth	,068	,033	,198	2,074	,041
Ukuran Perusahaan	,208	,088	,225	2,352	,021

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Uji Hipotesis

Uji t

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	,931	,353		2,634	,010
Komisaris Independen	-,050	,017	-,276	-2,869	,005
Komite Audit	-,006	,081	-,007	-,073	,942
Sales Growth	,068	,033	,198	2,074	,041
Ukuran Perusahaan	,208	,088	,225	2,352	,021

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Uji F

ANOVA^b

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	1,202	4	,300	4,422	,003 ^a
Residual	6,454	95	,068		
Total	7,656	99			

a. Predictors: (Constant), Ukuran Perusahaan, Sales Growth, Komite Audit, Komisaris Independen

b. Dependent Variable: Tax Avoidance

Uji Determinasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,396	,157	,121	,26065

- a. Predictors: (Constant), *Sales growth*, Komite audit, Komisararis independen
- b. Dependent Variable: *Tax avoidance*