

**PENGARUH *FIRM SIZE*, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*  
DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang  
*Go Public* di BEI Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

OLEH :

MARCELLA CHRISANTI  
1112000048



PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019



**PENGARUH *FIRM SIZE*, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*  
DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang  
*Go Public* di BEI Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

OLEH :

MARCELLA CHRISANTI  
1112000048



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

### PENGARUH *FIRM SIZE*, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate  
yang *Go Public* di BEI Periode 2016-2018)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIEI), Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIEI) dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 Oktober 2019



**Marcella Chrisanti**  
NPM. 1112000048

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH *FIRM SIZE, LEVERAGE, SALES GROWTH* DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

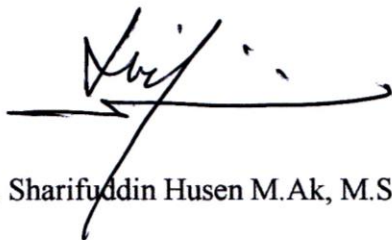
**(Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang  
*Go Public* di BEI Periode 2016-2018)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) dengan Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE). Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Dr. Sharifuddin Husen M.Ak, M.Si, AK, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).

Jakarta, 10 Oktober 2019

Menyetujui  
Pembimbing

Mengetahui  
Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Dr. Sharifuddin Husen M.Ak, M.Si, AK, CA



Siti Almurni, S.E., M.Ak

## PANITIA PENGUJI SKRIPSI


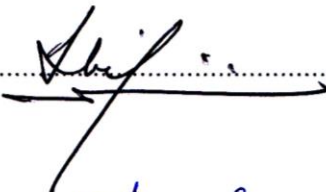


Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH *FIRM SIZE, LEVERAGE, SALES GROWTH* DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang  
*Go Public* di BEI Periode 2016-2018)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) pada tanggal 9 September 2019 dengan nilai **B**

#### **Panitia Ujian Skripsi :**

1.  .....; Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
  
2.  .....; Dr. Sharifuddin Husen M.Ak, M.Si, AK, CA  
(Pembimbing)
  
3.  .....; Sulistyowati, SE., M.Si, BKP  
(Anggota Penguji)
  
4.  .....; Juniarti, SE., M.Ak  
(Anggota penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak, sehingga kendala yang dihadapi dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Dr. Sharifuddin Husen M.Ak, M.Si, AK, CA selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
2. Ibu Sulistyowati, SE., M.Si, BKP dan Ibu Juniarti, SE., M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak selaku Kepala Program Studi S-I Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
5. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan studi.
6. Kedua orang tua tercinta yang selalu mendoakan maupun memberikan support secara materiil maupun non materiil untuk peneliti.
7. Segenap Keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungannya untuk peneliti.
8. Teman-teman seperjuangan selama kuliah di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang selalu memberikan doa dan semangat.
9. Semua pihak terkait yang telah membantu yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 10 Oktober 2019



**Marcella Chrisanti**  
NPM. 1112000048



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Marcella Chrisanti  
NPM : 1112000048  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non Eksklusif** (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH *FIRM SIZE, LEVERAGE, SALES GROWTH*  
DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang  
*Go Public* di BEI Periode 2016-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Oktober 2019

Yang menyatakan,



Marcella Chrisanti

Marcella Chrisanti  
NPK 1112000048  
Program Studi S-I Akuntansi

Dosen pembimbing  
Dr. Sharifuddin Husen M.Ak, M.Si, AK, CA

***THE EFFECT OF FIRM SIZE, LEVERAGE, SALES GROWTH AND  
PROPORTION OF INDEPENDENT COMMISSIONERS  
ON TAX AVOIDANCE***

***(Empirical Study of Property and Real Estate Companies that Go Public  
on the Indonesia Stock Exchange Period 2016-2018)***

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Firm Size*, *Leverage*, *Sales Growth* dan Proporsi Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, secara parsial dan simultan.

Penelitian ini termasuk dalam kategori penelitian asosisatif kausal dengan metode korelasional. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan property & real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018 sebanyak 48 perusahaan, sedangkan sampel dalam penelitian ini sebanyak 39 perusahaan yang ditentukan dengan teknik *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, pemilihan model, analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi ( $r^2$ ) dan uji hipotesis dengan menggunakan program Eviews 8.0.

Hasil penelitian menunjukkan 1) *Firm size* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Property dan Real Estate yang *Go Public* di BEI Periode 2016-2018, 2) *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Property dan Real Estate yang *Go Public* di BEI Periode 2016-2018, 3) *Sales growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Property dan Real Estate yang *Go Public* di BEI Periode 2016-2018, 4) Proporsi komisaris independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Property dan Real Estate yang *Go Public* di BEI Periode 2016-2018, dan 5) *Firm size*, *leverage*, *sales growth* dan proporsi komisaris independen secara simultan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Property dan Real Estate yang *Go Public* di BEI Periode 2016-2018.

***Kata kunci : Firm Size, Leverage, Sales Growth, Proporsi Komisaris  
Independen, Tax Avoidance***

Marcella Chrisanti  
ID Number 1112000048  
Bachelor Program S-1 in Accounting

Supervisor :  
Dr. Sharifuddin Husen M.Ak, M.Si, AK, CA

***THE EFFECT OF FIRM SIZE, LEVERAGE, SALES GROWTH AND  
PROPORTION OF INDEPENDENT COMMISSIONERS  
ON TAX AVOIDANCE***

***(Empirical Study of Property and Real Estate Companies that Go Public  
on the Indonesia Stock Exchange Period 2016-2018)***

***ABSTRACT***

This study aims to determine the effect of Firm Size, Leverage, Sales Growth and the Proportion of Independent Commissioners on Tax Avoidance in Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange, partially and simultaneously.

This research belongs to the category of causal associative research using the correlational method. The population in this study were property & real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018 as many as 48 companies, while the sample in this study were 39 companies that were determined by purposive sampling technique. Analysis of the data used in this study were descriptive statistics, classic assumption tests, model selection, multiple linear regression analysis, coefficient of determination ( $r^2$ ) and hypothesis testing using the Eviews 8.0 program.

The results showed 1) Firm size has a positive and significant effect on Tax Avoidance in Property and Real Estate Companies that went Public on the Indonesia Stock Exchange Period 2016-2018, 2) Leverage has no significant effect on Tax Avoidance in Property and Real Estate Companies that went Public on the IDX Period 2016-2018, 3) Sales growth has a positive and significant effect on Tax Avoidance in Property and Real Estate Companies that Go Public on the IDX Period 2016-2018, 4) The proportion of independent directors has a negative and significant effect on Tax Avoidance in Property and Real Estate Companies who went public on the Indonesia Stock Exchange Period 2016-2018, and 5) Firm size, leverage, sales growth and the proportion of independent directors simultaneously affected the Tax Avoidance on Property and Real Estate Companies that went public on the Indonesia Stock Exchange Period 2016-2018.

***Keywords : Firm Size, Leverage, Sales Growth, proportion of independent  
Commissioners, Tax Avoidance***

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KAT A PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I     PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar belakang masalah .....	1
1.2. Perumusan masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat penelitian .....	9
<b>BAB II    KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu .....	10
2.2. Landasan Teori .....	12
2.2.1. Teori Keagenan.....	12
2.2.2. Pajak.....	13
2.2.3. <i>Tax Planning</i> .....	17
2.2.4. <i>Tax Avoidance</i> .....	19
2.2.5. Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i> . ..	21

2.2.5.1 <i>Firm Size</i> .....	21
2.2.5.2 <i>Leverage</i> .....	22
2.2.5.3 <i>Sales Growth</i> .....	23
2.2.5.4 Proporsi Komisaris Independen .....	25
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian .....	27
2.3.1. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.3.3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	28
2.3.4. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	30
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian .....	30
 <b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>	 <b>32</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	32
3.2. Populasi dan Sampel .....	32
3.2.1. Populasi penelitian .....	32
3.2.2. Sampel penelitian .....	34
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	36
3.3.1. Data .....	36
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data .....	36
3.4. Operasionalisasi Variabel .....	36
3.5. Metoda Analisis Data .....	40
3.5.1. Deskriptif data .....	40
3.5.2. Uji Asumsi Klasik .....	40
3.5.3. Pemilihan Model .....	42
3.5.4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	43
3.5.5. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	43
3.5.6. Uji Hipotesis .....	44
3.5.6.1. Uji t (Uji Parsial) .....	44
3.5.6.2. Uji F (Uji Simultan) .....	45

<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
4.1.	Hasil Penelitian.....	46
4.1.1.	Data Variabel Independen.....	46
4.1.2.	Data Variabel Dependen .....	54
4.2.	Analisis Statistik Data.....	56
4.2.1.	Uji Asumsi Klasik.....	56
4.2.1.1.	Uji Normalitas.....	56
4.2.1.2.	Uji Multikolinearitas.....	57
4.2.1.3.	Uji Heteroskedastisitas .....	57
4.2.1.4.	Uji Autokorelasi.....	58
4.2.2.	Pemilihan Model.....	59
4.2.2.1.	Uji Chow Test ( <i>Common Effect Model</i> atau <i>Fixed Effect Model</i> ).....	59
4.2.2.2.	Uji Haussman Test ( <i>Fixed Effect Model</i> atau <i>Random Effect Model</i> ).....	60
4.2.2.3.	Uji Lagrange Multiplier ( <i>Common Effect</i> <i>Model</i> atau <i>Random Effect Model</i> ) .....	61
4.2.3.	Analisis <i>Common Effect Model</i> .....	62
4.2.3.1.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	62
4.2.3.2.	Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	63
4.2.3.3.	Uji t .....	64
4.2.3.4.	Uji F .....	65
4.3.	Pembahasan .....	65
4.3.1.	Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	65
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	66
4.3.3.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	67
4.3.4.	Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	67

<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>68</b>
5.1.	Simpulan .....	68
5.2.	Saran .....	69
5.3.	Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	70
5.3.1.	Keterbatasan Penelitian .....	70
5.3.2.	Pengembangan Penelitian .....	70
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>		<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 1.1.</b> Realisasi Penerimaan Pajak (dalam triliun rupiah).....	4
<b>Tabel 3.1.</b> Populasi Penelitian.....	33
<b>Tabel 3.2.</b> Sampel Penelitian .....	35
<b>Tabel 3.3.</b> Operasionalisasi variabel Penelitian .....	39
<b>Tabel 3.4.</b> Tabel Uji Statistik Durbin Watson.....	41
<b>Tabel 4.1.</b> Data Perhitungan Variabel <i>Firm Size</i> ( $X_1$ ) .....	47
<b>Tabel 4.2.</b> Deskripsi Data Variabel <i>Firm Size</i> ( $X_1$ ) .....	47
<b>Tabel 4.3.</b> Data Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> ( $X_2$ ).....	48
<b>Tabel 4.4.</b> Deskripsi Data Variabel <i>Leverage</i> ( $X_2$ ).....	49
<b>Tabel 4.5.</b> Data Perhitungan Variabel <i>Sales Growth</i> ( $X_3$ ) .....	50
<b>Tabel 4.6.</b> Deskripsi Data Variabel <i>Sales Growth</i> ( $X_3$ ) .....	51
<b>Tabel 4.7.</b> Data Perhitungan Variabel Proporsi Komisaris Independen ( $X_4$ ).....	52
<b>Tabel 4.8.</b> Deskripsi Data Variabel Proporsi Komisaris Independen ( $X_4$ ) ..	53
<b>Tabel 4.9.</b> Data Perhitungan Variabel <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	54
<b>Tabel 4.10.</b> Deskripsi Data Variabel <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	55
<b>Tabel 4.11.</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	57
<b>Tabel 4.12.</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58
<b>Tabel 4.13.</b> Hasil Uji Autokorelasi .....	58
<b>Tabel 4.14.</b> Hasil <i>Chow Test</i> .....	59
<b>Tabel 4.15.</b> Hasil <i>Hausman test</i> .....	60
<b>Tabel 4.16.</b> Hasil <i>Lagrange Multiplier Test</i> .....	61
<b>Tabel 4.17.</b> Kesimpulan Pengujian Model Regresi Data Panel .....	61
<b>Tabel 4.18.</b> Hasil Analisis <i>Common Effect Model</i> .....	62
<b>Tabel 4.19.</b> Hasil Uji Hipotesis.....	64



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 1.1.</b> Perkembangan Pencapaian Pajak Periode 2012-2018 .....	5
<b>Gambar 2.1.</b> Kerangka Konseptual Penelitian .....	31
<b>Gambar 3.1.</b> Kerangka Pengujian Kesesuaian Model .....	42
<b>Gambar 4.1.</b> Hasil Uji Normalitas .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1.</b> Data Ukuran Perusahaan ( $X_1$ ) .....	75
<b>Lampiran 2.</b> Data Leverage ( $X_2$ ) .....	77
<b>Lampiran 3.</b> Data <i>Sales Growth</i> ( $X_3$ ).....	79
<b>Lampiran 4.</b> Data Proporsi Komisaris Independen ( $X_4$ ).....	82
<b>Lampiran 5.</b> Data <i>Tax Avoidance</i> ( $Y$ ).....	84
<b>Lampiran 6.</b> Output Eviews 8.0.....	86
<b>Lampiran 7.</b> Tabel Durbin Watson .....	91