

PENGARUH *RETURN ON ASSET, CORPORATE GOVERNANCE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Oleh:

An Nisa Mar'atus Sholihah

201910315153



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

PENGARUH *RETURN ON ASSET, CORPORATE GOVERNANCE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Oleh:

An Nisa Mar'atus Sholihah

201910315153



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On asset, Corporate Governance* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Nama Mahasiswa : An Nisa Mar'atus Sholihah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315153

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 10 Januari 2023



Jakarta, 18 Januari 2023

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing

Dr. Sumarno M., S.E., M.M

NIDN : 0302127003

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On asset*, *Corporate Governance* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Nama Mahasiswa : An Nisa Mar'atus Sholihah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315153

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 10 Januari 2023

Jakarta, 18 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si

NIDN : 0425076803

Penguji I : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN : 0313046501

Penguji II : Dr. Sumarno M., S.E., M.M

NIDN : 0302127003

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA

NIDN : 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak

NIDN : 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Return On Asset*, *Corporate Governance* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberi izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 10 Januari 2022



An Nisa Mar'atus Sholihah

201910315153

ABSTRAK

An Nisa Mar'atus Sholihah. 201910315153. Pengaruh *Return On Asset*, *Corporate Governance* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Return On Asset*, *Corporate Governance* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *Purposive Sampling* dengan 25 sampel data. Sedangkan teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda melalui SPSS 26. Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *Return On Asset*, Komite Audit dan *Sales Growth* secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara parsial *Return On Asset* berpengaruh negative dan signifikan terhadap *tax avoidance*, Komite Audit berpengaruh negative dan signifikan terhadap *tax avoidance* dan *Sales Growth* berpengaruh negative dan signifikan.

Kata Kunci: *Return On Asset*, Komite Audit, *Sales Growth* dan *Tax Avoidance*

ABSTRACT

An Nisa Mar'atus Sholihah. 201910315153. Effects of Return On Assets, Corporate Governance and Sales Growth on Tax Avoidance (Empirical Study of Food and Beverage Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange).

This study aims to determine the effect of Return On Assets, Corporate Governance and Sales Growth on Tax Avoidance. The population in this study are all food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The sampling technique used was purposive sampling with 25 data samples. While the data analysis technique used is multiple linear regression through SPSS 26. The method used is quantitative method using secondary data.

The results showed that the variables Return On Assets, Audit Committee and Sales Growth simultaneously had a positive and significant effect on tax avoidance. Partially Return On Assets has a negative and significant effect on tax avoidance, Audit Committee has a negative and significant effect on tax avoidance and Sales Growth has a negative and significant effect.

Keywords: Return On Assets, Audit Committee, Sales Growth and Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran ALLAH SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta karunia nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ‘Pengaruh *Return On Asset, Corporate Governance* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan besar Nabi Muhammad SAW, sang teladan yang telah membawa kita ke zaman yang penuh dengan kebaikan. Tujuan dari penulisan skripsi ini dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan skripsi ini tentu tidak terlepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara JakartaRaya.
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

4. Dr. Sumarno M., S.E., M.M. sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Kepada orang tua saya yaitu bapak Muhalim dan mama Kasiyem serta kaka saya yaitu Anita yang selalu memberikan doa, semangat, perhatian, bantuan, dan dukungan selama penyusunan skripsi.
6. Segenap dosen pengajar Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran dan ilmu yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan penulis.
7. Sahabat saya Salwa, Farty, Ditiya, Aprilliyati dan Olivia yang selalu memberikan semangat, doa, dukungan dan bantuan dalam penyusunan skripsi.
8. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for doing all this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting.*

Akhir kata, penulis menyadari masih terdapat ketidaksempurnaan dalam skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran dari para pembaca agar dapat menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, 10 Januari 2023



An Nisa Mar'atus Sholihah

NPM:201910315153

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Tugas Akhir	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	11

2.1.3	<i>Return On Asset (ROA)</i>	12
2.1.4	<i>Corporate Governance</i>	13
2.1.5	<i>Sales Growth</i>	16
2.2	Penelitian Terdahulu.....	17
2.3	Kerangka Konseptual	25
2.4	Hipotesis	26
2.4.1	Pengaruh <i>Return On Asset (ROA)</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.4.2	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.4.3	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.4.4	Pengaruh <i>Return On Asset, Corporate Governance</i> dan <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN		30
3.1	Desain Penelitian	30
3.2	Populasi dan Sampel	31
3.2.1	Populasi	31
3.2.2	Sampel	31
3.3	Jenis dan Sumber Data	33
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	34
3.4.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	34
3.4.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>)	34

3.5	Metode Analisis Data	36
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	37
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	38
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.5.2.4	Uji Autokorelasi.....	39
3.5.3	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	40
3.5.4	Uji Hipotesis.....	41
3.5.4.1	Uji Koefisien Secara Parsial (Uji T)	41
3.5.4.2	Uji Koefisien Regresi Secara Simultan (Uji F)	42
3.5.4.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	42
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	44
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	44
4.1.1	Visi	45
4.1.2	Misi	45
4.2	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.3	Hasil Analisis Data	47
4.3.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	47
4.3.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	49

4.3.2.1	Hasil Uji Normalitas	49
4.3.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas	50
4.3.2.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.3.2.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	52
4.3.3	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	53
4.3.4	Uji Hipotesis.....	55
4.3.4.1	Hasil Uji Koefisien Regresi secara Parsial (Uji T).....	57
4.3.4.2	Hasil Uji Koefisien Regresi secara Simultan (Uji F)	57
4.3.4.3	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
4.4	Pembahasan	59
4.4.1	Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.4.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.4.3	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.4.4	Pengaruh <i>Return On Asset</i> , <i>Corporate Governance</i> dan <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
BAB V PENUTUP		65
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	66
5.3	Saran.....	67
REFERENSI.....		68



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	33
Tabel 3. 2 Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji T.....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji F.....	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Lampiran 2	Tabulasi Data
Lampiran 3	Tabel Distribusi
Lampiran 4	Hasil Olah Data Spss
Lampiran 5	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 6	Uji Plagiarisme
Lampiran 7	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 8	Daftar Riwayat Hidup