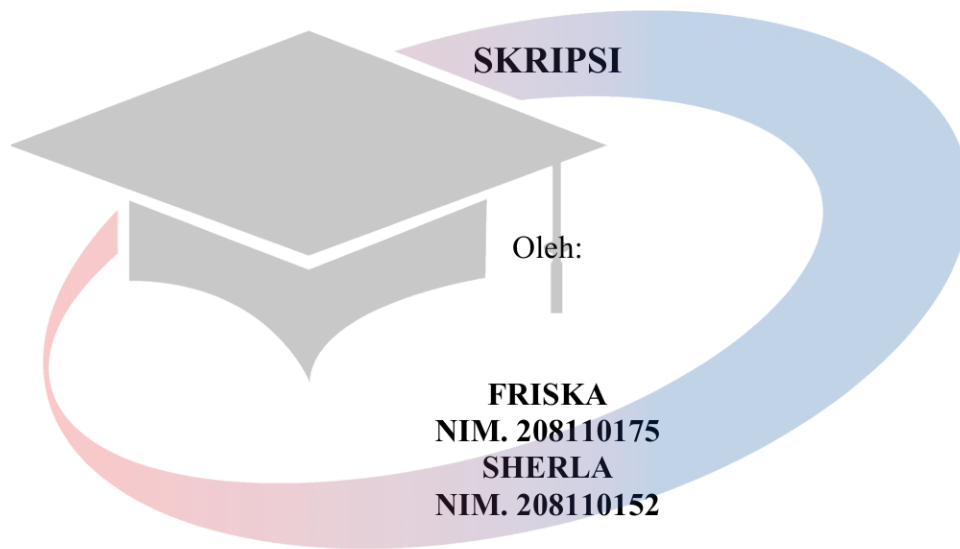


**ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN NON
KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020-2022**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX AVOIDANCE
WITH AUDIT COMMITTEE AS MODERATING VARIABLE AT
NON FINANCIAL COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD 2020-2022**

FINAL RESEARCH

By:

FRISKA
Student Number. 208110175
SHERLA
Student Number. 208110152

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**UNDERGRADUATE PROGRAM OF ACCOUNTING
SCHOOL OF BUSINESS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN NON
KEUANGAN YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020-2022**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :


FRISKA
NIM. 208110175
SHERLA
NIM. 208110152

Disetujui Oleh :


Dosen Pembimbing I,


Agustina, S.kom., M.Si.

Dosen Pembimbing II,


Evi juita Wailan An, S.E., M.Si.

Medan, 25 Januari 2024
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,

UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Evi juita Wailan An, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110175
Nama : Friska

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah**.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 25 Januari 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Friska

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110152
Nama : Sherla

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah**.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 25 Januari 2024

Saya yang membuat pernyataan,

Sherla

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode sampel jenuh dan diperoleh sampel sebanyak 1.907 perusahaan sebagai jumlah pengamatan. Metode analisis data yang digunakan adalah *Partial Least Square* dengan model *two-stage approach* yang terdiri dari uji *outer model*, uji kelayakan dan uji *inner model* dengan menggunakan program SmartPLS versi 3.2.9. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Hasil pengujian moderasi menunjukkan bahwa Komite Audit tidak mampu memoderasi hubungan antara Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal dengan Penghindaran Pajak.

Kata Kunci : *Penghindaran Pajak, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze the affect of Firm Size, Profitability, Leverage, Sales Growth and Capital Intensity on Tax Avoidance with Audit Committee as a moderating variable at non-financial company listed in Indonesia Stock Exchange period 2020-2022. The sampling method used saturated sample method and obtained 1,907 companies as the number of observations. The data analysis method used is Partial Least Square with two-stage approach model that consists of outer model testing, feasibility test, and inner model test using SmartPLS version 3.2.9 program. The research results show that Firm Size, Profitability, Leverage, Sales Growth and Capital Intensity have no effect on Tax Avoidance. The results of the moderation test show that the Audit Committee can't moderate the relationship between Firm Size, Profitability, Leverage, Sales Growth and Capital Intensity with Tax Avoidance.

Keywords : *Tax Avoidance, Audit Committee, Firm Size, Profitability, Leverage*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”.

Tugas akhir skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Peneliti menyadari bahwa keberhasilan dan kelancaran penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak terlepas dari adanya bimbingan, nasihat, bantuan, dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Agustina S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Dekan Falkutas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi.
2. Ibu Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II, Dosen Wali dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D, selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada peneliti selama menempuh studi.
5. Bapak Pardi dan Ibu Ida selaku orang tua dari Friska serta saudara saya Loise Cendana yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan, dan motivasi serta doa kepada peneliti.

6. Bapak Edi Harto dan Ibu Suriani selaku orang tua dari Sherla serta saudara saya Sherly,S.E, dan Stiven Lie yang telah memberikan saya kasih sayang yang tulus, dukungan, dan motivasi serta doa kepada peneliti.
7. Teman kami Yenny anggel line, Yenty, Shealvine, Kevin, Steve Bryan, Angelin Fortuna Erson, Putri Aprilia, Stefany Wijaya, Clarissa Tania, Tiara Prisilia Samosir, Agustina, Loren Wijaya, Venesia, Angel, Novita serta teman-teman seperjuangan stambuk 2020 yang telah memberikan motivasi, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi ini.
8. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata peneliti mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya di bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Medan, 25 Januari 2024

Penulis,

Friska
Sherla

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Ruang Lingkup.....	4
1.4. Tujuan Penelitian.....	5
1.5. Manfaat.....	5
1.6. Originalitas Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Penghindaran Pajak	8
2.1.2. Ukuran Perusahaan.....	9
2.1.1 Profitabilitas.....	11
2.1.2 <i>Leverage</i>	14
2.1.3 Pertumbuhan Penjualan	16
2.1.4 Intensitas Modal	18
2.1.5 Komite Audit.....	19
2.2. Review Peneliti Terdahulu	21
2.3. Kerangka Konseptual	28
2.4. Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi..	29

2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	29
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	30
2.4.4	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	31
2.4.5	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi....	32
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1.	Jenis Penelitian.....	33
3.2.	Metode Pengumpulan Data	33
3.3.	Populasi dan Sampel	34
3.4.	Definisi Operasional variabel.....	34
3.4.1	Variabel Endogen (η)	34
3.4.2	Variabel Eksogen (ξ)	34
3.4.3	Variabel Moderasi (Z)	36
3.5.	Metode Analisis Data	37
3.5.1	Pengujian <i>Outer Model</i>	39
3.5.2	Pengujian Kelayakan Model	39
3.5.3	Pengujian <i>Inner Model</i>	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		43
4.1.	Hasil	43
4.1.1	<i>Sample Means</i>	43
4.1.2	Pengujian <i>Outer Model</i>	45
4.1.3	Pengujian Kelayakan Model	46
4.1.4	Pengujian <i>Inner Model</i>	46
4.2.	Pembahasan.....	50
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel moderasi.....	50
4.2.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel moderasi	51

4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel moderasi	52
4.2.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel moderasi	53
4.2.5 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel moderasi	54
BAB V PENUTUP	56
5.1. Kesimpulan.....	56
5.2. Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	62
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	158
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	160



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	28
Gambar 4.1 Diagram Pengujian <i>Inner Model</i>	46



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di BEI 2020-2022	34
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	36
Tabel 4.1 <i>Sampel Means</i>	43
Tabel 4.2 Hasil Pengujian <i>Outer Model</i>	45
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	46
Tabel 4.4 Hasil Pengujian <i>R-Squares</i>	47
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi.....	47



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Sampel	62
Lampiran 2 Data Penelitian Periode 2020-2022	83
Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data	154



UNIVERSITAS MIKROSKIL