

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2019-2022**

**SKRIPSI**

Disusun Guna Memenuhi Persyaratan Ujian  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi  
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Oleh :

**TEDIY FIRMANSYAH**  
**NIM : 2421801661**



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI**  
**DEPOK**  
**2024**



JURUSAN AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI  
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**

Oleh :

Nama : TEDY FIRMANSYAH  
NIM : 2421801661  
Jurusan : Akuntansi

Telah Disetujui dan Disahkan di Depok Pada Tanggal 08 Agustus 2024

Dosen Pembimbing,

Menyetujui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Ichwan, S.E., M.Ak

Israfil Munawarah, S.E., M.Ak

Mengesahkan,  
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. Dr. Abdul Hamid, M.S



JURUSAN AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI  
DEPOK

Skripsi Berjudul

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**

Oleh :

Nama : TEDIY FIRMANSYAH  
NIM : 2421801661  
Jurusan : Akuntansi

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada :

Hari : Kamis  
Tanggal : 08 Agustus 2024  
Waktu : 08.00-09.20 WIB

DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua : Anessa Musfitria, S.E., M.Si., M.S.Ak (.....)

Anggota : Sri Agustini, S.E., MMSI (.....)

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, S.E., M.Ak

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : TEDY FIRMANSYAH  
NIM : 2421801661  
Jurusan : AKUNTANSI  
Nomor KTP : 3276022506000003  
Alamat : Kp. Banjaran Pucung RT 03 RW 07 Kel. Cilangkap Kec.  
Tapos Kota Depok

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang berjudul Pengaruh Kualitas Audit, *Leverage*, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022 ini merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan hasil karya orang lain (Plagiat).
2. Memberikan ijin hak bebas Royalti Non-Eksklusif kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk menyimpan, mengalihmediakan atau mengalihformatkan, mengelola mendistribusikan dan mempublikasikan skripsi ini melalui internet dan atau media lain bagi kepentingan akademis baik dengan maupun tanpa sepengetahuan saya sebagai penulis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh rasa tanggung jawab dan saya bersedia menerima konsekuensi dalam bentuk apapun sesuai dengan aturan yang berlaku termasuk dicopot gelar kesarjanaan saya apabila di kemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar adanya.

Depok, 05 Agustus 2024

TEDY FIRMANSYAH

## ABSTRAK

**TEDIY FIRMANSYAH. NIM 2421801661. Pengaruh Kualitas Audit, *Leverage*, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022.**

---

Setiap perusahaan memiliki kewajiban dalam membayar pajak berdasarkan dari hasil laba yang telah diperoleh, namun perusahaan sebagai wajib pajak menempatkan pajak sebagai suatu beban sehingga perusahaan akan berusaha memaksimalkan laba dengan berbagai cara efisiensi beban termasuk beban pajak. Tindakan efisiensi beban pajak dapat dilakukan dengan cara legal tanpa melanggar peraturan perpajakan yang disebut dengan penghindaran pajak.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui Pengaruh Kualitas Audit, *Leverage*, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 25 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 16 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa variabel kualitas audit menunjukkan nilai T hitung sebesar 0.042 dan tingkat signifikan sebesar 0,689 lebih besar dari 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, begitupun dengan variabel *leverage* yang secara parsial menunjukkan nilai T hitung sebesar 1,959 dan tingkat signifikan sebesar 0.055 lebih besar dari 0.05 yang berarti variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel *sales growth* secara parsial menunjukkan nilai T hitung sebesar -2,866 dan tingkat signifikan sebesar 0.005 lebih kecil dari 0.05 yang dapat diartikan bahwa variabel *sales growth* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sama halnya dengan variabel ukuran perusahaan yang secara parsial menunjukkan nilai T hitung sebesar -2,031 dan tingkat signifikan sebesar 0,047 lebih kecil dari 0.05 sehingga variabel ukuran perusahaan juga dinilai berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian secara simultan semua variabel independen berpengaruh terhadap harga saham dengan nilai signifikan nilai signifikansi  $0,001 < 0,05$  dan Fhitung  $5,163 > F$  tabel 2,53. Kemampuan prediksi dari keempat variabel independen terhadap penghindaran pajak sebesar 21,2% sebagaimana ditunjukkan dengan besarnya nilai Adjusted R Square yaitu sebesar 0,212 atau 21,2% sedangkan sisanya sebesar 78,8% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

**Kata kunci: Kualitas Audit, *Leverage*, *Sales Growth*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak**

## ABSTRACT

**TEDIY FIRMANSYAH. NIM 2421801661. *The Effect of Audit Quality, Leverage, Sales Growth, and Company Size on Tax Avoidance of Food and Beverage Subsector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 Period.***

---

*Every company has an obligation to pay taxes based on the profit that has been obtained, but the company as a taxpayer places taxes as a burden so that the company will try to maximize profits in various ways of expense efficiency including tax expenses. Tax burden efficiency measures can be carried out in a legal way without violating tax regulations called tax avoidance.*

*The purpose of this study was to determine the effect of audit quality, leverage, sales growth, and company size on tax avoidance of food and beverage subsector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The population in this study amounted to 25 companies. The sampling technique used was purposive sampling and obtained a sample of 16 companies. The analysis technique used is multiple linear regression analysis.*

*The results of the study partially show that the audit quality variable shows a T value of 0.042 and a significant level of 0.689 greater than 0.05 so it can be concluded that the audit quality variable has no effect on tax avoidance, as well as the leverage variable which partially shows a T value of 1.959 and a significant level of 0.055 greater than 0.05 which means that the leverage variable has no effect on tax avoidance. While the sales growth variable partially shows the T value of -2.866 and a significant level of 0.005 smaller than 0.05 which means that the sales growth variable affects tax avoidance, the same is the case with the company size variable which partially shows the T value of -2.031 and a significant level of 0.047 smaller than 0.05 so that the company size variable is also considered to have an effect on tax avoidance. The results of the research simultaneously all independent variables influence stock prices with a significant value of  $0.001 < 0.05$  and F count  $5.163 > F$  table 2.53. The predictive ability of the four independent variables on tax avoidance is 21.2% as shown by the Adjusted R Square value, namely 0.212 or 21.2%, while the remaining 78.8% is influenced by other factors not examined in this research.*

**Keywords: *Audit Quality, Leverage, Sales Growth, Company Size, Tax Avoidance***

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa Peneliti panjatkan karena berkat rahmat, taufik, hidayah serta inayah-Nya, Peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini tepat pada waktunya. Shalawat serta salam juga Peneliti sampaikan untuk suri tauladan kita semua, Nabi Muhammad SAW dengan harapan kita semua mendapatkan syafaatnya di hari pembalasan nanti.

Penelitian dengan judul Pengaruh Kualitas Audit, Leverage, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022 ini disusun guna memenuhi persyaratan ujian memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI.

Dalam proses penulisan, tentunya Peneliti dibantu oleh banyak pihak. Oleh karena sebab itu pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang kepada:

1. Bapak Mildy Rifai, S.E selaku Ketua Yayasan Nusa Depok yang telah berusaha untuk selalu mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Abdul Hamid, M.S selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan cukup baik.
3. Bapak Israfil Munawarah, S.E., M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang terus berusaha untuk memajukan Jurusan Akuntansi.
4. Bapak Ichwan, S.E., M,Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah dengan sabar bersedia membimbing dan mengarahkan peneliti dari awal hingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI khususnya Program Studi Akuntansi yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah dengan penuh ketekunan dan dedikasi yang tinggi mengajar peneliti hingga peneliti bisa menjadi seorang Sarjana Ekonomi seperti sekarang ini.
5. Para staf dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani Peneliti dengan sepenuh hati.
6. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2020 yang telah bersama-sama peneliti menjalani masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI selama empat

tahun dengan penuh suka cita.

7. Ayahanda Rinan dan Ibunda Mariyamah serta kakak Peneliti Rinawati Dewi yang telah memberikan do'a dan dukungan yang begitu luar biasa kepada Peneliti sehingga Peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
8. Saudara Peneliti yang bernama Indriyani Oktasapitri, S.E yang senantiasa membantu Peneliti dalam segala hal.
9. Serta seluruh pihak yang tidak dapat Peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan dorongan yang luar biasa selama proses pembuatan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini banyak memerlukan penyempurnaan. Oleh sebab itu, Peneliti selalu mengharapkan saran dan kritik dari para pembaca semuanya. Harapannya, dimasa yang akan datang nanti Peneliti mampu menulisdengan lebih baik lagi. Akhir kata, Peneliti mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga dan semoga kita semua selalu diberikan kesuksesan. Aamiin.

Depok, 5 Agustus 2024  
Peneliti,

**TEDIY FIRMANSYAH**  
NIM : 2421801661



## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| LEMBAR JUDUL .....                      | i    |
| LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN ..... | ii   |
| LEMBAR SIDANG .....                     | iii  |
| PERNYATAAN .....                        | iv   |
| ABSTRAK.....                            | v    |
| <i>ABSTRACT</i> .....                   | vi   |
| KATA PENGANTAR.....                     | vii  |
| DAFTAR ISI .....                        | ix   |
| DAFTAR TABEL.....                       | xi   |
| DAFTAR GAMBAR .....                     | xii  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                   | xiii |
| <br>                                    |      |
| <b>BAB I    PENDAHULUAN</b>             |      |
| 1.1. Latar Belakang Masalah .....       | 1    |
| 1.2. Identifikasi Masalah .....         | 4    |
| 1.3. Batasan Masalah.....               | 5    |
| 1.4. Rumusan Masalah .....              | 5    |
| 1.5. Tujuan Penelitian.....             | 6    |
| 1.6. Manfaat Penelitian.....            | 6    |
| 1.7. Sistematika Penulisan.....         | 7    |
| <br>                                    |      |
| <b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA</b>       |      |
| 2.1. Landasan Teori.....                | 9    |
| 2.1.1. Kualitas Audit.....              | 9    |
| 2.1.2. Leverage .....                   | 11   |
| 2.1.3. <i>Sales Growth</i> .....        | 13   |
| 2.1.4. Ukuran Perusahaan.....           | 14   |
| 2.1.5. Penghindaran Pajak.....          | 15   |
| 2.2. Penelitian Terdahulu.....          | 17   |
| 2.3. Kerangka Konseptual .....          | 20   |
| 2.4. Hipotesis .....                    | 22   |
| <br>                                    |      |
| <b>BAB III    METODOLOGI PENELITIAN</b> |      |
| 3.1. Tempat dan Waktu Penelitian .....  | 24   |
| 3.2. Jenis Penelitian.....              | 24   |
| 3.3. Populasi dan Sampel .....          | 25   |
| 3.3.1. Populasi .....                   | 25   |
| 3.3.2. Sampel.....                      | 26   |
| 3.4. Teknik Pengumpulan Data.....       | 26   |
| 3.5. Definisi Operasional Variabel..... | 26   |
| 3.5.1. Variabel Bebas .....             | 26   |
| 3.5.2. Variabel Terikat .....           | 28   |
| 3.6. Teknik Analisis Data .....         | 28   |
| 3.6.1. Statistik Deskriptif .....       | 28   |
| 3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....           | 28   |
| 3.6.3. Analisis Linier Berganda.....    | 31   |

|  |           |
|--|-----------|
| 3.6.4. Uji Hipotesis .....             | 31        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>     |           |
| 4.1. Hasil Penelitian .....            | 34        |
| 4.1.1. Deskripsi Data .....            | 34        |
| 4.1.2. Gambaran Umum Perusahaan .....  | 35        |
| 4.2. Analisis Data dan Hasil .....     | 42        |
| 4.2.1. Statistik Deskriptif .....      | 42        |
| 4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....          | 44        |
| 4.2.3. Analisis Regresi Berganda ..... | 50        |
| 4.2.4. Uji Hipotesis .....             | 52        |
| 4.3. Pembahasan.....                   | 55        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>        |           |
| 5.1. Simpulan.....                     | 59        |
| 5.2. Saran.....                        | 60        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>             | <b>62</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                  | <b>64</b> |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....   | 19 |
| Tabel 3.1. Jadwal Pelaksanaan Penelitian .....  | 24 |
| Tabel 3.2. Populasi Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman<br>Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ..... | 25 |
| Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel.....   | 34 |
| Tabel 4.2. Daftar Sampel Perusahaan.....  | 35 |
| Tabel 4.3. Hasil Statistik Deskriptif .....   | 43 |
| Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov- Smirnov .....  | 45 |
| Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas .....  | 47 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser.....  | 48 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi.....  | 49 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....  | 50 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji F.....   | 52 |
| Tabel 5.0. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....   | 53 |
| Tabel 5.1. Hasil Uji T .....  | 54 |

## DAFTAR GAMBAR

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| Gambar 1.1. | Flowchart Mekanisme Penghindaran Pajak .....                  | 2  |
| Gambar 2.1. | Kerangka Konseptual .....                                     | 21 |
| Gambar 4.1. | Hasil Uji Normalitas Dengan Grafik Histogram.....             | 45 |
| Gambar 4.2. | Hasil Uji Normalitas Dengan Pendekatan P-Plot.....            | 46 |
| Gambar 4.3. | Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan <i>Scatterplot</i> ..... | 48 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |    |
|---|----|
| Lampiran 1. Daftar Tabulasi Data.....     | 64 |
| Lampiran 2. Hasil <i>Output</i> SPSS..... | 66 |
| Lampiran 3. Kartu Bimbingan .....         | 70 |
| Lampiran 4. Hasil Turnitin .....          | 71 |
| Lampiran 5. Daftar Riwayat Hidup .....    | 72 |