

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENDAPATAN, *LEVERAGE*, DAN  
DEWAN KOMISARIS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**



**Oleh:**

**RAMBU YENES TAMU APU**

**NPM: 20.2.01.65629**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA(STIESIA)**

**SURABAYA**

**2021/2022**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENDAPATAN, *LEVERAGE*, DAN  
DEWAN KOMISARIS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi: Akuntansi  
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**

**Diajukan Oleh:  
RAMBU YENES TAMU APU  
NPM: 20.2.01.65629**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
(STIESIA) SURABAYA  
2021/2022**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENDAPATAN, *LEVERAGE*, DAN DEWAN KOMISARIS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

**RAMBU YENES TAMU APU**

NPM: 20.2.01.65629

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji

Pada tanggal 06 Agustus 2022

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.

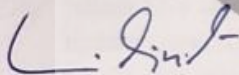
2. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

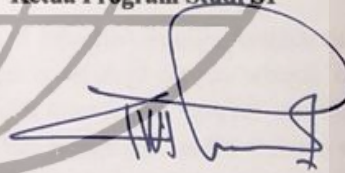
Oleh:

Dosen Pembimbing  
Akuntansi

Ketua Program Studi S1

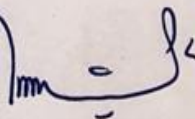


Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.



Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : RAMBU YENES TAMU APU

N.P.M : 20.2.01.65629

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENDAPATAN, *LEVERAGE*, DAN DEWAN KOMISARIS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 06 Agustus 2022 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 06 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan,



*Rambu Yenes Tamu Apu*  
Rambu Yenes Tamu Apu

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Rambu Yenes Tamu Apu  
NPM : 20.2.01.65629  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat /Tanggal Lahir : Prai madita, 19 April 1999  
Agama : Kristen Protestan  
Jumlah Saudara/Anak ke : 3/1  
Alamat Rumah : Lalindi, RT/RW; 007/004, Kel/Desa;  
Praimadita, Kecamatan; Karera  
Status : Mahasiswa

### B. ORANG TUA

Nama : Umbu Nengi Rutung  
Alamat Rumah/Telepon : Lalindi, RT/RW; 007/004, Kel/Desa;  
Praimadita, Kecamatan; Karera/  
081337889244  
Alamat Kantor : -  
Pekerjaan / Jabatan : Petani

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDM Lalindi Tahun 2011
2. Tamat SLTP di SMPN 3 Waingapu Tahun 2014
3. Tamat SLTA di SMAK Andaluri Waingapu Tahun 2017
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Alamat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Jl.Menur Pumpungan 30 Surabaya	VIII	2022	Mahasiswa

Dibuat dengan sebenarnya

Rambu Yenes Tamu Apu

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan anugerah-Nya yang berlimpah, kemurahan dan kasih setia-Nya yang selalu melindungi dan menyertai saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PERTUMBUHAN PENDAPATAN, *LEVERAGE*, DAN DEWAN KOMISARIS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)”**

Skripsi ini merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Dalam penyelesaian Skripsi ini, tidak lepas dari bantuan, motivasi serta kerjasama baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang tulus kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan petunjuk,

saran dan arahan serta membimbing saya dalam penulisan skripsi ini hingga selesai.

4. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si.,Ak., CA. Selaku dosen wali yang telah memberikan arahan dan dorongan kepada penulis, sehingga penulis dapat menempuh Pendidikan selama di bangku kuliah dengan baik.
5. Dosen dan staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menjalankan studi di STIESIA.
6. Kedua orang tua tercinta (Bapak Umbu Nengi Rutung dan Mama Rambu Koston Tana Harly) berkat kerja keras, kasih sayang, cinta, doa dan dukungan yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan lancar.
7. Kedua adik tercinta Rambu Kalista dan Rambu Ina yang juga memberi doa dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
8. Untuk Semua keluarga besar yang selalu memberikan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
9. Untuk sahabat Ita, Ririn, Anggi, Onca yang selalu ada disaat suka maupun duka di tanah perantauan ini dan selalu setia mendengar keluh kesah penulis dan juga memberi motivasi yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Dan untuk kedua adik tersayang Rambu Giona dan Rambu Tiara yang selalu ada dan memberikan semangat dan bantuan kepada penulis dalam mengerjakan skripsi.



10. Teman-teman (Elfan, Ariel, Ano) yang selalu ada dan membantu penulis selama berada di tanah perantauan.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Praktis .....	9
1.4.2 Manfaat Teoritis .....	10
1.4.3 Manfaat Kebijakan .....	10
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	10
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	<b>12</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	12
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	12



2.1.2	Manajemen Pajak .....	13
2.1.3	Pajak Penghasilan .....	16
2.1.4	Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	17
2.1.5	Pertumbuhan Pendapatan dan PPN .....	18
2.1.6	Pajak Penghasilan (PPh 25).....	20
2.1.7	Leverage .....	20
2.1.8	Dewan Komisaris .....	21
2.2	Penelitian Terdahulu.....	23
2.3	Rerangka Pemikiran .....	26
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	26
2.4.1	Pengaruh Pertumbuhan Pendapatan terhadap Manajemen Pajak .....	26
2.4.2	Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Pajak .....	28
2.4.3	Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Pajak .....	29
<b>BAB 3</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>31</b>
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek Penelitian).....	31
3.2	Teknik Pengambilan Sampel.....	31
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	34
3.4.1	Variabel Independen .....	34
3.4.2	Variabel Dependen.....	36
3.5	Teknik Analisis Data.....	36
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	36
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
3.5.4	Pengujian Hipotesis.....	40
<b>BAB 4</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1	Hasil Penelian .....	43
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
4.1.2	Pertumbuhan Pendapatan.....	43
4.1.3	Leverage .....	46
4.1.4	Dewan Komisaris .....	48
4.1.5	Manajemen Pajak .....	50
4.1.6	Analisis Deskriptif.....	52
4.1.7	Uji Asumsi Klasik .....	54
4.1.8	Uji <i>Outlier</i> .....	60
4.1.9	Uji Asumsi Klasik Setelah <i>Outlier</i> .....	60
4.1.10	Model Regresi Berganda Setelah <i>Outlie</i> .....	66
4.1.11	Pengujian Hipotesis Setelah <i>Outlier</i> .....	68
4.2	Pembahasan .....	71

4.2.1 Pengaruh Pertumbuhan Pendapatan terhadap Manajemen Pajak .....	71
4.2.2 Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Pajak .....	73
4.2.3 Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Pajak .....	74
<b>BAB 5 PENUTUP.....</b>	<b>75</b>
5.1 Simpulan .....	75
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	76
5.3 Saran .....	77
<b>JADWAL PENELITIAN .....</b>	<b>78</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>79</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>83</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Proses Pemilihan Sampel.....	32
2. Daftar Perusahaan Sampel.....	33
3. Pertumbuhan Pendapatan Periode 2017-2020.....	45
4. <i>Leverage</i> Periode 2017-2020.....	47
5. Jumlah Dewan Komisaris.....	49
6. Nilai <i>Effective Tax Rate</i> (ETR) Periode 2017-2020.....	51
7. Hasil Pengujian Analisis Statistik Deskriptif.....	52
8. Hasil Uji Normalitas.....	56
9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
10. Hasil Uji <i>Durbin-Watson</i> (DW).....	59
11. Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	62
12. Hasil Multikolinearitas Setelah Outlier.....	63
13. Hasil Uji <i>Durbin-Watson</i> (DW) setelah Outlier.....	65
14. Persamaan Regresi Linier Berganda.....	66
15. Hasil Perhitungan Uji Kelayakan Model (Uji F).....	68
16. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R_2$ ).....	69
17. Hasil Perhitungan Uji t.....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran.....	26
2. Grafik Normal Probability Plot.....	55
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58
4. Grafik Normal Probability Plot Setelah Outlier.....	61
5. Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Outlier.....	64

## DAFTAR LAMPIRAN

Tabel	Halaman
1. Daftar Nama Perusahaan .....	83
2. Hasil Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i> (ETR) Perusahaan Sektor Perbankan Periode 2017-2020 .....	84
3. Hasil Perhitungan Pertumbuhan Pendapatan Perusahaan Sektor Perbankan Periode 2017-2020 .....	89
4. Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> Perusahaan Sektor Perbankan Periode 2017-2020 .....	94
5. Hasil Perhitungan Dewan Komisaris Perusahaan Sektor Perbankan Periode 2017-2020 .....	99
6. Hasil Output SPSS Sebelum <i>Outlier</i> .....	107
7. Hasil Output SPSS Setelah <i>Outlier</i> .....	110
8. Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing.....	114
9. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	115
10. Surat ijin Riset dari STIESIA.....	116
11. Surat Keterangan Selesai Riset .....	117
12. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian .....	118
13. Surat Bebas Plagiasi.....	119

