

**PENGARUH PERUBAHAN TARIF PAJAK DAN
SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Arum Sekar Wijaya

40011420650244

PROGRAM STUDI D IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

TAHUN 2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Arum Sekar Wijaya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650244
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas : Pengaruh Perubahan Tarif Pajak dan *Sales*
Akhir/Skripsi *Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Pada
Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-
2023

Semarang, 19 Juni 2024

Dosen Pembimbing



Andrian Budi Prasetyo S.E., Akt., M.Si.

NIP. 198905012014041001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Arum Sekar Wijaya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650244
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas : Pengaruh Perubahan Tarif Pajak dan *Sales*
Akhir/Skripsi *Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Pada
Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-
2023

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 01 Juli 2024

Tim Penguji

1. Andrian Budi Prasetyo S.E., Akt., M.Si
2. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak.
3. Drs. Dul Muid, M.Si, Akt

(.....)

Atika
(.....)

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Arum Sekar Wijaya, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: *Pengaruh Perubahan Tarif Pajak dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023* yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/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 penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 21 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Arum Sekar Wijaya

NIM. 40011420650244

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tarif pajak dan pertumbuhan penjualan (*sales growth*) terhadap praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan manufaktur dalam sektor makanan dan minuman yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Metode yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan data sekunder yang didapatkan dari situs website BEI, menghasilkan sebanyak 56 sampel penelitian untuk periode 2020-2023.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tarif pajak tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *sales growth* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan temuan ini, dapat disimpulkan bahwa besaran tarif pajak yang berlaku di Indonesia tidak memengaruhi kecenderungan wajib pajak untuk melakukan *tax avoidance*, sedangkan perubahan dalam besaran penjualan tahunan memiliki pengaruh terhadap keputusan wajib pajak untuk melakukan *tax avoidance*.

Penelitian ini berhasil mengidentifikasi pengaruh yang ada dari tarif pajak dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* dalam perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

Kata Kunci : Tarif Pajak, *Sales Growth*, *Tax Avoidance*, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of tax rates and sales growth on tax avoidance practices in manufacturing companies in the food and beverage sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2023. The method used is multiple linear regression with secondary data obtained from the IDX website, resulting in 56 research samples for the period 2020-2023.

The results of this study indicate that tax rates have no significant effect on tax avoidance, while sales growth has a significant effect on tax avoidance. Based on these findings, it can be concluded that the amount of tax rates applicable in Indonesia does not affect the tendency of taxpayers to conduct tax avoidance, while changes in the amount of annual sales have an influence on the decision of taxpayers to conduct tax avoidance.

This study successfully identified the existing influence of tax rates and sales growth on tax avoidance in food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2023.

Keywords : Tax Rate, Sales Growth, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya proses penyusunan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Perubahan Tarif Pajak dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023**” ini dapat diselesaikan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Berbagai proses telah dilalui peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini, tentu hal ini tidak terlepas dari bimbingan, masukan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena, itu dalam kesempatan ini atas segala bimbingan, masukan, arahan, dan dukungan yang telah diberikan, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. Dul Mu'id, M.Si., Akt., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro
2. Bapak Andrian Budi Prasetyo S.E., Akt., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, dan arahan selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Mutiara Tresna Prasetya S.E. M.Si., Ak. selaku Dosen Wali yang telah senantiasa menyertai selama empat tahun kuliah di Universitas Diponegoro
4. Seluruh jajaran Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi yang telah memberikan bantuan dan ilmu pengetahuannya dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Orang tua peneliti, Dadang Budi Hartono dan Iva Maya Tumenggung Zees serta kedua adik peneliti Puspita Windriya dan Pandu Wasistha yang selalu mendukung, memberikan doa, dan harapan untuk peneliti dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini

6. Teman belajar dan tempat keluh kesah, Adhimas Muhammad Ilya yang senantiasa memberikan dukungan, memberikan saran, dan menerima berbagai cerita peneliti.
7. Teman-teman fornies, Lili, Ghaniyyah, dan Fariz yang selalu meyakinkan dan memberikan semangat kepada peneliti untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman teman biro cari jodoh, Anin, Dian, Ika, Irsa, dan Verita yang menemani semasa perkuliahan empat tahun peneliti hingga sama sama bisa bertahan sampai titik ini.
9. Teman teman seperbimbingan Alifa, Anin, Shiela, dan Wilujeng yang menemani semasa bimbingan hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini.
10. Teman teman sekelas dan seperjuangan yang memberikan semangat dan doa untuk menyelesaikan skripsi ini
11. Untuk diri sendiri yang telah ikut berjuang hingga titik ini untuk dapat menyelesaikan skripsi.

Semarang, 21 Juni 2024



Peneliti

Arum Sekar Wijaya

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1.4 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	9
2.1.1 Teori Kepatuhan.....	9
2.1.2 Teori Keagenan.....	10
2.1.3 Tarif Pajak.....	11
2.1.4 <i>Sales Growth</i>	13
2.1.5 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	16
2.2 Kerangka Pemikiran.....	20
2.3 Hipotesis.....	20
2.3.1 Pengaruh Tarif Pajak Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.3.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	25

3.1 Definisi Operasional Variabel.....	25
3.1.1 Tarif Pajak.....	26
3.1.2 <i>Sales Growth</i>	27
3.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	27
3.2 Populasi dan Sampel.....	27
3.2.1 Populasi.....	27
3.2.2 Sampel.....	28
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	30
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	31
3.5 Metode Analisis.....	31
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	31
3.5.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	34
3.5.4 Uji Hipotesis.....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	37
4.2 Analisis Data.....	38
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
4.2.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	43
4.2.4 Uji Hipotesis.....	44
4.3 Interpretasi Hasil.....	46
4.3.1 Pengujian Pengaruh Tarif Pajak Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
4.3.2 Pengujian Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
BAB V PENUTUP.....	52
5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Keterbatasan	52
5.3 Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perubahan Tarif Pajak.....	3
Tabel 2.1 Perubahan Tarif Pajak.....	12
Tabel 3.1 Kriteria Uji Autokorelasi.....	33
Tabel 3.2 Durbin Watson untuk n 56.....	34
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Terobati.....	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisian Determinasi.....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	20
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Tarif Pajak.....	57
Lampiran 2. Tabulasi Data <i>Sales Growth</i>	57
Lampiran 3. Tabulasi Data <i>Tax Avoidance</i>	58
Lampiran 4. Durbin Watson untuk n 6-60.....	60
Lampiran 5. Hasil Ouput Analisis Deskriptif.....	61
Lampiran 6. Hasil Ouputs SPSS Uji Asumsi Klasik.....	61
Lampiran 7. Hasil Ouputs SPSS Regresi Linear Berganda.....	63
Lampiran 8. Hasil Ouputs SPSS Uji Hipotesis.....	64