

PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN, BIAYA AUDIT, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Pada Perusahaan Sektor *Basic Material* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2023)



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:

Nabila Yasmin Ifada

40011421650063

PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN

FAKULTAS SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

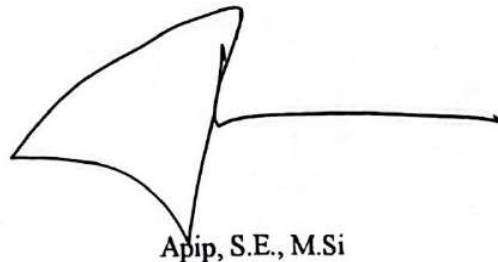
2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Nabila Yasmin Ifada
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650063
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kebijakan Dividen, Biaya Audit, dan
Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak (Pada
Perusahaan Sektor *Basic Material* yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)

Semarang, 16 Mei 2025

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si

NIP. 197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nabila Yasmin Ifada

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650063

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kebijakan Dividen, Biaya Audit, dan
Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak (Pada
Perusahaan Sektor *Basic Material* yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 27 Mei 2025

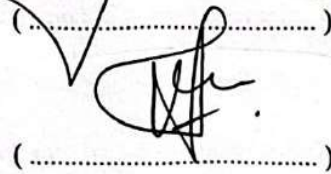
Tim Penguji:

1. Apip, S.E., M.Si.



(.....)

2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.



(.....)

3. Fairuz Lerian Puspita Hapsari, M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

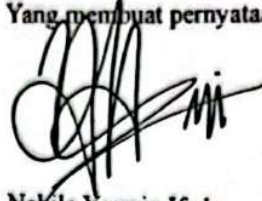
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Nabila Yasmin Ifada, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : Pengaruh Kebijakan Dividen, Biaya Audit, dan *Sales Growth* Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Sektor *Basic Material* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023) yang disusun untuk 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 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 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, 16 Mei 2025

Yang membuat pernyataan,

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

Nabila Yasmin Ifada

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kebijakan dividen, biaya audit, dan *sales growth* terhadap agresivitas pajak perusahaan sektor *basic material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023 baik secara parsial maupun simultan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif dengan sumber data sekunder. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dimana terdapat 10 sampel dari jumlah populasi 74 perusahaan sektor *basic material*. Data diolah menggunakan alat olah data statistik yaitu SPSS versi 26. Dalam penelitian ini dilakukan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik berupa (uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, dan uji heteroskedastisitas), dan uji hipotesis berupa (koefisien determinasi, uji simultan f dan uji parsial t). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial kebijakan dividen berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, biaya audit tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, dan *sales growth* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Secara simultan kebijakan dividen, biaya audit, dan *sales growth* mempengaruhi agresivitas pajak.

Kata Kunci : kebijakan dividen, biaya audit, *sales growth*, dan agresivitas pajak.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of dividend policy, audit fees, and sales growth on the tax aggressiveness of basic material sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023, both partially and simultaneously. The type of data used in this study is quantitative data with secondary data sources. The sample was selected using the purposive sampling method where there were 10 samples from a population of 74 basic material sector companies. The data was processed using a statistical data processing tool, namely SPSS version 26. In this study, descriptive statistical tests were carried out, classical assumption tests in the form of (normality test, multicollinearity test, autocorrelation test, and heteroscedasticity test), and hypothesis tests in the form of (determination coefficient, simultaneous f test and partial t test). The results of this study indicate that partially dividend policy has a significant effect on tax aggressiveness, audit fees do not have a significant effect on tax aggressiveness, and sales growth has a significant effect on tax aggressiveness. Simultaneously, dividend policy, audit fees, and sales growth affect tax aggressiveness.

Keywords : *dividen policy, audit fee, sales growth, and tax agressiveness.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, serta junjungan besar Nabi Muhammad SAW atas segala kasih sayang untuk ummat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kebijakan Dividen, Biaya Audit, dan *Sales Growth* Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Sektor *Basic Material* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan sebagai bentuk pertanggungjawaban penulis dalam rangka memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat banyak hambatan yang penulis hadapi. Oleh karena itu, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang berada di sekitar penulis, tentunya sangat berarti bagi penulis. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan masukan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.

4. Bapak dan Ibu Dosen dan Tenaga Pendidik Jurusan Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang tidak dapat disebutkan satu-satu, atas segala ilmu yang telah diberikan kepada penulis dan membantu segala prosedur administrasi perkuliahan.
5. Kedua orang tua tercinta, Ibu Zakiyah Faizah dan Bapak Sigit Hariyanto yang tanpa henti memberikan doa dan dukungan kepada penulis serta menjadi motivasi penulis untuk lulus dan mendapat gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.
6. Keluarga penulis yang tidak dapat disebutkan satu-satu, yang turut memberi dukungan dan masukan bagi penulis selama proses penyusunan skripsi.
7. Sahabat penulis Fara, Vina, Yeshi, Tafa, dan Kayla yang sudah menjadi tempat berkeluh kesah penulis sejak bangku SMP hingga saat ini, meskipun waktu berkumpul sedikit tetapi tetap saling mendukung pilihan satu sama lain dan memberikan masukan kepada penulis sejauh ini.
8. Keluarga besar IMA SC UNDIP, HMPS Akuntansi Perpajakan, *Vocational Tax Corner*, KKN Wonoyoso, terima kasih atas segala kebersamaannya dalam berbagi ilmu, pengalaman, maupun perjuangannya selama berdinamika dalam berorganisasi di lingkungan Kampus Undip.
9. Rekan seperjuangan Departemen Bisnis dan Kerjasama VTC Batch 3 (Sanjaya Family) serta Bidang Riset dan Keilmuan HMPS Akunpajak 2022 dan 2023, terima kasih atas segala kebersamaan selama berdinamika dalam berorganisasi di lingkungan Program Studi Akuntansi Perpajakan.

10. Seluruh teman Akuntansi Perpajakan Angkatan 2021 utamanya Kelas A, terima kasih karena telah berbagi pengalaman, pengetahuan, dan kebersamaannya selama perkuliahan ini.
11. Teman seperjuangan kuliah penulis dari awal hingga semester akhir Annisa N.A, Nabilla Nur, Ailsa Fatika, grup 4KB1 123B012N, dan seluruh rekan penulis lainnya serta pihak yang mendoakan, menyemangati, dan membantu dalam proses penyelesaian skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung dan tidak bisa disebutkan satu-satu, penulis mengucapkan terima kasih.
12. *Last but not least*, terima kasih kepada penulis skripsi ini yaitu Nabila Yasmin Ifada telah terus berjalan melewati segala tantangan semesta. Semoga kedepannya langkah kakimu selalu diperkuat, dikelilingi oleh orang-orang hebat, serta mimpimu satu persatu akan terjawab.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, maka dari itu saran dan kritik dari pembaca akan membantu penulis dalam rangka menyempurnakan skripsi penulis. Besar harapan penulis bahwa skripsi yang telah disusun oleh penulis dapat memberikan tambahan wawasan penulis dan memberikan manfaat untuk pihak lainnya.

Semarang, 16 Mei 2025



Penulis

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Agresivitas Pajak	13
2.1.3 Kebijakan Dividen	15
2.1.4 Biaya Audit	20
2.1.5 <i>Sales Growth</i>	21
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh Kebijakan Dividen Terhadap Agresivitas Pajak	30
2.4.2 Pengaruh Biaya Audit Terhadap Agresivitas Pajak	32

2.4.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Agresivitas Pajak	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	35
3.1.1 Agresivitas Pajak (Y)	35
3.1.2 Kebijakan Dividen (X1).....	36
3.1.3 Biaya Audit (X2).....	37
3.1.4 <i>Sales Growth</i> (X3)	38
3.2 Populasi dan Sampel	39
3.2.1 Populasi Penelitian.....	39
3.2.2 Sampel Penelitian	39
3.3 Jenis dan Sumber Data	40
3.3.1 Jenis Data	40
3.3.2 Sumber Data	40
3.4 Metode Pengumpulan Data	41
3.5 Metode Analitis Data	41
3.5.1 Statistik Deskriptif	42
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.5.3 Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	50
4.2 Analisis Data.....	52
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	52
4.2.2 Uji Normalitas.....	54
4.2.3 Uji Multikolinearitas.....	57
4.2.4 Uji Autokorelasi	58
4.2.5 Uji Heteroskedisitas	59
4.2.6 Uji Kelayakan Model.....	61
4.3 Interpretasi Hasil	65
4.3.1 Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak	65
4.3.2 Biaya Audit terhadap Agresivitas Pajak	66
4.3.3 <i>Sales Growth</i> terhadap Agresivitas Pajak	67

BAB V PENUTUP	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Keterbatasan	70
5.3 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel	38
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	50
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	52
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	55
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Uji Autokorelasi dengan <i>Run Test</i>	59
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Uji Heteroskedastisitas - Uji <i>White</i>	60
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Uji F-Test	62
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Uji T-Test.....	62
Tabel 4. 11 Hasil Penelitian.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Variabel	30
Gambar 4. 1 Histogram Variabel Dependen	56
Gambar 4. 2 Grafik P-P Plot	57