

PENGARUH *SALES GROWTH* DAN *FIRM SIZE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *AUDIT COMMITTEE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)



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 :

Arista Tiara Sukma

40011420650036

**PROGRAM SARJANA TERAPAN AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Arista Tiara Sukma

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650036

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Sales Growth* dan *Firm Size* Terhadap Agresivitas Pajak dengan *Audit Committee* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Semarang, 7 Juni 2024



Apip, S.E., M.Si

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Arista Tiara Sukma

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650036

Fakultas : Sekolah Vokasi

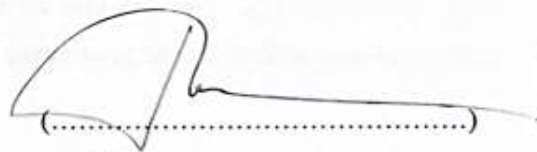
Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Sales Growth* dan *Firm Size* Terhadap Agresivitas Pajak dengan *Audit Committee* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

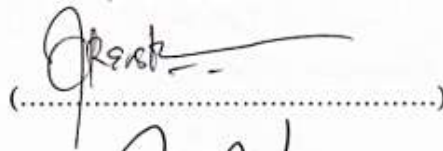
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Juni 2024

Tim Penguji

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



2. Maya Aresteria, S.E., M.Si.Ak



3. Alfita Rahkmayani, S.E., M.Ak



PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Arista Tiara Sukma , menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh *Sales Growth* dan *Firm Size* Terhadap Agresivitas Pajak dengan *Audit Committee* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 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, 7 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Arista Tiara Sukma

NIM. 40011420650036

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sukses adalah jumlah dari upaya kecil, yang diulangi hari demi hari”

Karya ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri, dan orangtua saya yang tidak kenal lelah dalam memberi semangat, doa, dan motivasi.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *sales growth* dan *firm size* terhadap agresivitas pajak dengan *audit committee* sebagai variabel moderasi pada perusahaan di Indonesia. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 -2022.

Dalam penelitian ini menggunakan sumber data sekunder dengan metode pengambilan sampel *purposive sampling*. Jumlah total sample dalam penelitian ini adalah 52 sampel penelitian. Data-data dalam penelitian ini dianalisis menggunakan regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *sales growth* dan *firm size* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. *Sales growth* dan *firm size* yang dimoderasi oleh *audit committee* juga menunjukkan adanya pengaruh yang signifikan.

Kata kunci: *sales growth*, *firm size*, *audit committee*, agresivitas pajak

ABSTRAK

This research aims to analyze the influence of sales growth and firm size on tax aggressiveness with the audit committee as a moderating variable in companies in Indonesia. The population in this study are food and beverage sub-sector manufacturing companies registered with the Indonesian Stock Exchange in 2019-2022.

This research uses secondary data sources with a purposive sampling method. The total number of samples in this research was 52 research samples. The data in this study were analyzed using multiple linear regression.

The results of this research show that sales growth and firm size have an influence on tax aggressiveness. Sales growth and firm size which are moderated by the audit committee also show a significant influence.

Key words: *sales growth, firm size, audit committee, tax aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Sales Growth* dan *Firm Size* Terhadap Agresivitas Pajak dengan *Audit Committee* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.” Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana Terapan (D4) pada Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kendala dan hambatan, namun semua dapat teratasi berkat doa, bantuan, bimbingan, dorongan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan mengabulkan doa sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
2. Bapak Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Bapak Apip S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan bantuan, bimbingan, arahan dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Bapak/ibu dosen, staf beserta karyawan Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro atas ilmu yang telah diberikan.

5. Kedua orang tua penulis, Budi Purwanto dan Ibu Siti Khalimah yang sangat penulis cintai, yang selalu melafalkan nama penulis dalam doa mereka, selalu menyayangi penulis, yang selalu memberikan dukungan moral beserta materi tanpa henti serta dorongan semangat dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan jenjang pendidikan sampai detik ini.
6. Bagus Prasetyo selaku adik penulis yang selalu menyalurkan semangat positif kepada penulis.
7. Kakak sepupu yang selalu ada untuk penulis, memberikan dorongan moral, mendengarkan keluh kesah penulis dan selalu memberikan semangat kepada penulis.
8. Pendengar setia penulis Muhammad Fa'iq yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam sehari-hari
9. Teman-teman penulis Amerta, Tasyakur, Wiranti, dan Mega yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis dan memberikan dorongan semangat serta menghibur penulis disaat down.
10. Teman-teman sejurusan Aliyah, Silvana, Syarifatu, Tiffani, dan Jihan yang memberikan penulis inspirasi dan semangat untuk tugas-tugas selama perkuliahan ini.
11. Keluarga besar IDX Semarang yang telah memberikan penulis banyak pembelajaran dan pengalaman magang selama 3 bulan sekaligus tempat pengambilan data untuk data skripsi

12. KKN TIM II 2023 Desa Karangwulu, Kabupaten Tegal yang sudah memberikan penulis pembelajaran untuk keluar dari zona nyaman dan menjadi teman hidup penulis selama 42 hari.
13. Keluarga besar Akuntansi Perpajakan 2020 yang telah mengajarkan penulis arti kebersamaan.
14. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, dukungan, bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis sadar bahwa skripsi ini tidak sempurna serta memiliki banyak kekurangan karena pada dasarnya tidak ada ciptaan manusia yang sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik, saran dan masukan agar skripsi ini dapat menjadi karya yang lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkannya. Penulis mengucapkan terimakasih bagi pihak-pihak tersebut atas kritik, saran, masukan dan respon terhadap skripsi ini dan penulis sendiri

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian	11
1.3.2 Manfaat Penelitian	12
1.3.3 Sistematika Penulisan	13
BAB II.....	15
TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	15
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	15
2.1.2 Agresivitas Pajak	18
2.1.3 Sales Growth.....	19
2.1.4 Firm Size.....	20
2.1.5 Audit Committee.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Kerangka Pemikiran	40
2.4 Pengembangan Hipotesis	41

2.4.1 Pengaruh <i>sales growth</i> terhadap agresivitas pajak	41
2.4.2 Pengaruh <i>firm size</i> terhadap agresivitas pajak.....	42
2.4.3 Peran <i>audit committee</i> dalam memoderasi pengaruh <i>sales growth</i> dan agresivitas pajak.....	43
2.4.4 Peran <i>audit committee</i> dalam memoderasi pengaruh <i>firm size</i> dan agresivitas pajak.....	44
BAB III	46
METODE PENELITIAN.....	46
3.1 Definisi Operasional Variabel	46
3.1.1 Variabel Penelitian.....	46
3.1.2 Variabel Dependen	46
3.1.3 Variabel Independen	47
3.2 Populasi dan Sampel	50
3.3 Jenis dan Sumber Data	51
3.4 Metode Analisis Data	52
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	52
3.4.2 Analisis Regresi	53
3.4.3 Pengujian Hipotesis	54
BAB IV	56
HASIL DAN PENELITIAN.....	56
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	56
4.2 Analisis Data	57
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	59
4.2.3 Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	65
4.2.5 Uji Hipotesis	67
4.3 Intrepetasi Hasil.....	72
4.3.1 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	73
4.3.2 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap Agresivitas Pajak	74
4.3.3 Peran <i>audit committee</i> dalam memoderasi pengaruh <i>Sales Growth</i> dan agresivitas pajak.....	75

4.3.4 Peran <i>audit committee</i> dalam memoderasi pengaruh <i>firm size</i> dan agresivitas pajak.....	76
BAB V.....	78
PENUTUP.....	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Keterbatasan	79
5.3 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	81

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan	56
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 8 Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	65
Tabel 4. 9 Uji Parsial dengan T-test.....	68
Tabel 4. 10 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	70
Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi	71
Tabel 4. 12 Intrepetasi Hasil	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	41
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	59
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Data Perusahaan	86
Lampiran 2 Tabulasi Data	87
Lampiran 3 Output SPSS	90