

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KUALITAS AUDIT,
KOMITE AUDIT, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2020**

Oleh :

Nama : Fanny Natali H

NIM : 32170091

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2022



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2020

Diajukan Oleh

Nama : Fanny Natali H

NIM : 32170091

Jakarta, 30 Maret 2022

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

© Hak cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Fanny Natali Hartanto / 32170091 / 2022 / *The Effect of Sales Growth, Audit Quality, Audit Committee, and Independent Commissioner on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2017-2020* / Advisor: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Tax is a source of revenue for the state and used to carry out state activities. For a company, tax are a burden that must be borne by the company and reduce the company's net profit. Therefore, the company is trying to find ways to reduce the amount of tax that must be paid. Actions taken to reduce taxable profit by tax planning legally (tax avoidance) or illegally (tax evasion) is tax aggressiveness. This study was conducted to determine the effect of sales growth, audit quality, audit committee, and independent commissioner on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2020.

The theory used in this study is agency theory and stakeholder theory. Agency theory is a theory that involves the relationship between principals and agents who have different interests. Stakeholder theory is a theory which states that the company in addition to paying attention to their interests, must also pay attention to the interests of stakeholders.

This study uses data from the financial statements of 39 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2020. The total sample used in the study is 156 sample. This study uses a non-probability sampling technique with purposive sampling method. The data analysis technique used is descriptive statistics, pooling test, and logistic regression analysis.

Based on the study results, the variables of sales growth, audit quality, audit committee, and independent commissioner have a sig value > 0.05 so they do not reject H_0 . The variables of sales growth, audit quality, and independent commissioners show a positive relationship direction. The audit committee variable shows a negative relationship direction.

From the results of the study it can be concluded that there is not enough evidence that the higher sales growth the more inclined to do tax aggressiveness and there is not enough evidence that the higher audit quality, audit committee, and independent commissioner the more inclined not to do tax aggressiveness.

Keywords : Tax Aggressiveness, Sales Growth, Audit Quality, Audit Committee, Independent Commissioner.



KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kualitas Audit, Komite Audit, dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020” Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Peneliti menyadari penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bimbingan, bantuan, doa, dan dukungan dari banyak pihak. Maka dari itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu untuk memberikan bimbingan, bantuan, dan saran yang bermanfaat bagi peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajarkan dan memberikan ilmu pengetahuannya yang bermanfaat bagi peneliti dan seluruh staff Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu peneliti sepanjang masa perkuliahan.
3. Kedua orang tua peneliti, kakak peneliti, dan keluarga besar peneliti yang selalu mendoakan, mendukung, menyemangati, dan memberikan motivasi kepada peneliti dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Teman-teman peneliti yaitu Angel, Cindy, Egidya, Elen, Nathania, Venia, Virissya, Yanny yang telah menemani dari sejak awal perkuliahan. Terima kasih atas semangat, dukungan, dan bantuan kalian selama proses perkuliahan.
5. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.





Peneliti menyadari penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan belum sempurna. Maka dari itu, peneliti menerima kritik dan saran yang membangun. Diharapkan penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembacanya.

Jakarta, Maret 2022

Fanny Natali H

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian.....	6
E. Rumusan Masalah.....	7
F. Tujuan Penelitian.....	7
G. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teori	9
1. Teori Agensi	9
2. Teori <i>Stakeholder</i>	10
3. Perpajakan	11
4. Agresivitas Pajak	12
5. Pertumbuhan Penjualan	14



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



6. Kualitas Audit.....	15
7. Komite Audit	15
8. Komisaris Independen	16
B. Penelitian Terdahulu.....	17
C. Kerangka Pemikiran	20
D. Hipotesis	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Obyek Penelitian.....	25
B. Desain Penelitian	26
C. Variabel Penelitian	27
D. Teknik Pengumpulan Data	30
E. Teknik Pengambilan Sampel	31
F. Teknik Analisis Data	32
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	36
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	36
B. Analisis Deskriptif.....	36
C. Hasil Penelitian.....	39
1. Uji Pooling.....	39
2. Analisis Regresi Logistik.....	41
D. Pembahasan	48
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	51
A. Simpulan.....	51
B. Saran	51
DAFTAR PUSTAKA.....	53
LAMPIRAN	56

Hak cipta milik IBI RKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1	Proses Pengambilan Sampel.....	31
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.2	Frekuensi Agresivitas Pajak	37
Tabel 4.3	Frekuensi Kualitas Audit.....	38
Tabel 4.4	Uji Pooling.....	39
Tabel 4.5	Uji <i>Overall Fit Model (Block 0)</i>	41
Tabel 4.6	Uji <i>Overall Fit Model (Block 1)</i>	41
Tabel 4.7	Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square)	42
Tabel 4.8	Uji Kelayakan Model Regresi	43
Tabel 4.9	Uji Ketepatan Prediksi.....	44
Tabel 4.10	Model Regresi Logistik	45
Tabel 4.11	Uji Hipotesis.....	46



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23
----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	56
LAMPIRAN 2	57
LAMPIRAN 3	62

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

