



**PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

SYLVIA MAHARANI - 2010112176

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2023



**PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

SYLVIA MAHARANI - 2010112176

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Sylvia Maharani

NIM : 2010112176

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Depok, 6 Desember 2023

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a pink and white QR code. The QR code is a 10,000 Rupiah Indonesian QRIS (QR Code for Real-time Interbank System) code. The signature is written in a cursive style and appears to read 'Sylvia'.

(Sylvia Maharani)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tanda tangan di bawah ini:

Nama : Sylvia Maharani
NIM : 2010112176
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas nama Skripsi saya yang berjudul:

“Pengaruh Kemampuan Manajerial dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*). Merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Depok

Pada tanggal: 6 Desember 2023

Yang menyatakan,



Sylvia Maharani

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SYLVIA MAHARANI

2010112176

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 20 Desember 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M.Si, CSRS, CA
Ketua Penguji

Rahmasari Fabria, SE, MM, Ak., CA
Penguji I

Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Jubacdah, SE., MM
Dekan

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 20 Desember 2023

***The Effect of Managerial Ability and Sales Growth on Tax Avoidance with
Company Size as a Moderating Variable***

By Sylvia Maharani

Abstract

This study was conducted to analyze the effect of managerial ability and sales growth on tax avoidance with company size as a moderating variable and profitability and leverage as control variables. This research is a quantitative study with a random effect model. This study uses various industrial sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019 - 2022 as research samples. The data used was obtained from 42 companies that passed the predetermined criteria and obtained a total sample of 168. Data processing was carried out using STATA 13 software using Multiple Linear Regression Analysis. This research is expected to increase understanding and skills in the field of taxation. The results of this study obtained (1) there is no significant influence between managerial ability and tax avoidance, (2) there is no influence between sales growth and tax avoidance, (3) the company size variable cannot moderate the relationship between managerial ability and tax avoidance, (4) the company size variable cannot moderate the relationship between sales growth and tax avoidance.

Keywords: *Managerial ability, sales growth, company size, tax avoidance.*

Pengaruh Kemampuan Manajerial dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi

Oleh Sylvia Maharani

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisa pengaruh kemampuan manajerial dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi serta profitabilitas dan leverage sebagai variabel kontrol. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model *random effect*. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019 - 2022 sebagai sampel penelitian. Data yang digunakan didapatkan dari 42 perusahaan yang lolos kriteria yang telah ditetapkan dan mendapatkan total sampel sebanyak 168. Pengolahan data dilakukan menggunakan *software* STATA 13 dengan menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda. Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman dan keterampilan di bidang perpajakan. Hasil penelitian ini diperoleh (1) tidak terdapat pengaruh signifikan antara kemampuan manajerial dengan penghindaran pajak, (2) tidak terdapat pengaruh antara pertumbuhan penjualan dengan penghindaran pajak, (3) variabel ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antara kemampuan manajerial dengan penghindaran pajak, (4) variabel ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antara pertumbuhan penjualan dengan penghindaran pajak.

Kata Kunci: Kemampuan manajerial, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, penghindaran pajak.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL, TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Rabu, tanggal 20 Desember 2022, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Sylvia Maharani
NIM : 2010112176
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
"Pengaruh Kemampuan Manajerial dan Pertumbuhan Penjualan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi"

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M.Si, CSRS, CA	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Desember 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilakukan sejak bulan September sampai dengan Desember 2023 dengan judul **“Pengaruh Kemampuan Manajerial dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada beberapa pihak yang telah terlibat dan membantu penulis dalam menyusun karya ilmiah ini yakni kepada:

1. Kedua orang tua penulis yakni mama dan papa yang tidak henti – hentinya memberikan dukungan dan doa kepada penulis sampai penulis dapat menyelesaikan perkuliahan.
2. Kakak dan abang yang telah memberikan dukungan, semangat, dan doa kepada penulis dalam menyelesaikan karya ilmiah ini dan juga mendukung sampai penulis melaksanakan sidang akhir. Terima kasih juga untuk dua ponakan penulis yakni Daffa dan Aisyah yang telah menghibur penulis di saat menyusun karya ilmiah ini.
3. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran – saran yang sangat bermanfaat dan membantu penulis dalam menyelesaikan karya ilmiah ini.
4. Mentor penulis yakni Bapak Pascalis Advenata Nugroho yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan karya ilmiah ini.
5. Para karyawan Pusat Kodifikasi Baranahan Kementrian Pertahanan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat mengikuti magang sehingga penulis juga dapat memulai untuk mengerjakan karya ilmiah ini.
6. Teman - teman penulis yang telah banyak membantu dan menemani penulis di masa perkuliahan sampai penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini dengan baik.

7. Teman – teman BI Corner dan HIMA yang telah banyak memberikan dukungan, semangat, dan juga hiburan kepada penulis selama menjalani tahun terakhir di masa perkuliahan.

Peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas dukungan dan doa untuk penulis supaya dapat menyelesaikan karya ilmiah ini dengan baik. Semoga Allah SWT memberikan balasan dengan segala kebaikan di dunia dan akhirat kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung penulis. Penulis berharap semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 5 Desember 2023

Sylvia Maharani

DAFTAR ISI

SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR/GRAFIK	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
1.4.1 Aspek Teoritis (Keilmuan)	7
1.4.2 Aspek Praktis (Guna Laksana)	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	9
2.1.3 Kemampuan Manajerial	11
2.1.4 Pertumbuhan Penjualan (Sales growth)	13
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.6 Profitabilitas	15
2.1.7 Leverage.....	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	17

2.3 Model Penelitian	29
2.4 Hipotesis.....	30
2.4.1 Kemampuan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak	30
2.4.2 Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	32
2.4.3 Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Kemampuan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak.....	33
2.4.4 Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.1.1 Definisi Operasional.....	35
3.1.2 Pengukuran Variabel	37
3.2 Populasi dan Sampel	39
3.2.1 Populasi.....	39
3.2.2 Sampel.....	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data	40
3.3.1 Jenis Data	40
3.3.2 Sumber Data.....	40
3.3.3 Pengumpulan Data	41
3.4 Teknik Analisis Data	41
3.4.1 Statistik Deskriptif	41
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.4.3 Metode Estimasi Data Panel	43
3.5 Uji Hipotesis	45
3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	45
3.5.2 Uji Statistik t (Parsial).....	45
3.6 Model Regresi	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	47
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	48
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	49
4.3.1 Teknik Analisis Data	49

4.3.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	49
4.3.1.2 Uji Normalitas	53
4.3.1.3 Analisis Regresi Data Panel	54
4.3.1.4 Uji Asumsi Klasik	56
4.3.2 Uji Hipotesis	57
4.3.2.1 Uji Koefisien Determinasi (R Square)	57
4.3.2.2 Statistik t (Parsial)	58
4.4 Uji Regresi Data Panel	61
4.5 Pembahasan	64
4.5.1 Kemampuan Manajerial dan Penghindaran Pajak	64
4.5.2 Pertumbuhan Penjualan dan Penghindaran Pajak	65
4.5.3 Kemampuan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Penghindaran Pajak	67
4.5.4 Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, dan Penghindaran Pajak	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
5.1 Simpulan	70
5.2 Keterbatasan Penelitian	71
5.3 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73
RIWAYAT HIDUP	77
LAMPIRAN	78

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2012 - 2022 (dalam triliun rupiah) .	2
Tabel 2. Kriteria Ukuran Perusahaan	14
Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	25
Tabel 4. Data Sampel Perusahaan Berdasarkan Kriteria.....	47
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 6. Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 7. Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 8. Hasil Uji LM	55
Tabel 9. Hasil Uji Hausman	55
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 11. Hasil Uji General Least Square	57
Tabel 13. Hasil Uji Hipotesis Determinasi (RSquare)	57
Tabel 14. Hasil Uji t Model 1	58
Tabel 15. Hasil Uji t Model 2.....	58

DAFTAR GAMBAR/GRAFIK

Gambar 1. Model Penelitian	30
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan (Sampel Penelitian).....	78
Lampiran 2. Data yang Digunakan untuk Olah STATA.....	79
Lampiran 3. Hasil Output STATA 13	83