

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *EFFECTIVE TAX RATE* DENGAN PERTUMBUHAN PENJUALAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2022



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT INFLUENCE EFFECTIVE
TAX RATE WITH SALES GROWTH AS A MODERATION
VARIABLE IN COMPANIES FOOD AND BEVERAGE
LISTED IN INDONESIAN STOCK
EXCHANGE PERIOD
2019 – 2022**

FINAL RESEARCH

By:

**PUTRI LESTARI
NIM. 20.811.0202
MUTIARA WARDANI DAMANIK
NIM. 20.811.0476**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFFECTIVE
TAX RATE DENGAN PERTUMBUHAN PENJUALAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN FOOD
AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2019-2022**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**PUTRI LESTARI
NIM. 20.811.0202**

**MUTIARA WARDANI DAMANIK
NIM. 20.811.0476**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I



Akmal Hidayat, S.E., M.Si.

Dosen Pembimbing II




Yola Yolanda, S.E., M.Si.

Medan, 19 Juli 2024

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,




Evi Juita Wailan'ah, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswi Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

Nim : 208110202
Nama : Putri Lestari

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Juduk Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya** bila kemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 19 Juli 2024

Saya yang membuat pernyataan



Putri Lestari

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110476

Nama : Mutiara Wardani Damanik

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2022

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah**.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 19 Juli 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Mutiara Wardani Damanik

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *effective tax rate* dengan pertumbuhan penjualan sebagai variabel moderasi pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif. Data penelitian diperoleh dari laporan tahunan perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan populasi sebanyak 84 perusahaan dan diperoleh sebanyak 29 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan pengujian asumsi klasik dan uji selisih mutlak untuk menguji keseluruhan variabel dengan moderasi. Hasil analisis menunjukkan secara simultan likuiditas, *leverage*, komisaris independen, ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh terhadap *effective tax rate*. Secara parsial profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *effective tax rate*. Sedangkan likuiditas, *leverage*, komisaris independen dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate*. Kemudian pertumbuhan penjualan tidak mampu memoderasi hubungan likuiditas, *leverage*, komisaris independen, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *effective tax rate*.

Kata Kunci: *Effective Tax Rate, Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to test and analyze the factors that influence the effective tax rate with sales growth as a moderating variable in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The type of research used is quantitative descriptive. Research data was obtained from annual reports of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The sampling technique used purposive sampling with a population of 84 companies and 29 companies were obtained as research samples. This research uses classical assumption testing and the absolute difference test to test all variables with moderation. The results of the analysis show that liquidity, leverage, independent commissioners, company size and profitability simultaneously influence the effective tax rate. Partially, profitability has a negative effect on the effective tax rate. Meanwhile, liquidity, leverage, independent commissioners and company size have no effect on the effective tax rate. Then sales growth is unable to moderate the relationship between liquidity, leverage, independent commissioners, company size and profitability on the effective tax rate.

Keywords: *Effective Tax Rate, Liquidity, Leverage, Profitability, Sales Growth*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat Rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Effective Tax Rate* Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Food and Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022”.

Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak rintangan dan hambatan yang terjadi namun dapat dilalui dengan adanya dukungan, nasehat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Akmal Hidayat, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, serta saran selama menempuh studi dan dalam proses kelancaran penyusunan skripsi.
2. Ibu Yola Yolanda, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan arahan, bimbingan, motivasi, dan nasihat serta saran selama menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Evi Juita Wailan'an, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dan selaku dosen wali yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis, memberikan arahan, bimbingan, motivasi, dan nasihat serta saran selama menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen dan staf pengajar Universitas Mikroskil yang telah memberikan Pelajaran serta ilmu yang berharga kepada penulis selama duduk di bangku kuliah.

7. Kepada kedua Orangtua terkasih dari Putri Lestari, Bapak Saimin dan Ibu Suriana, Kepada saudara kandung Rika Indah Pratiwi S.Ak, Anggi Khairunnisa, Fredi Suwandi Pratama, Felicia dan Rayhan Suwandi Pranata yang telah menjadi orang-orang terhebat yang tidak pernah lelah untuk selalu memberikan doa, dukungan, semangat, kasih sayang dan motivasi kepada penulis dalam proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
8. Kepada kedua Orangtua terkasih dari Mutiara Wardani Damanik, Bapak Setia Darma Damanik dan Ibu Dahliani Pulungan, Kepada saudara kandung Putri Mastiarni Damanik yang telah menjadi orang-orang terhebat yang tidak pernah lelah untuk selalu memberikan doa, dukungan, semangat, kasih sayang dan motivasi kepada penulis dalam proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
9. Sahabat kami Cindy Paulina Purba, Gresy Novitasari Lumbantobing, Putri Astrella Sirait, serta teman-teman seperjuangan stambuk 2020 yang telah memberikan dukungan, saran dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.

Dalam Penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penulis sangat mengharapkan masukan kritik dan saran dari pembaca agar skripsi ini dapat lebih baik lagi.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik di masa yang akan datang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Medan, 19 Juli 2024
Penulis,

Putri Lestari
Mutiara Wardani Damanik

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Ruang Lingkup	5
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Originalitas Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Tarif Pajak Efektif (Effective Tax rate)	9
2.1.2. Likuiditas	12
2.1.3. Leverage	14
2.1.4. Komisaris Independen	16
2.1.5. Ukuran Perusahaan	18
2.1.6. Profitabilitas	20
2.1.7. Pertumbuhan Penjualan (Sales Growth)	21
2.2. Review Peneliti Terdahulu	23
2.3. Kerangka Konseptual	28
2.4. Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1. Pengaruh Likuiditas terhadap Effective Tax Rate dengan Sales Growth sebagai Variabel Moderasi	29

2.4.2. Pengaruh Leverage terhadap Effective Tax Rate dengan Sales Growth sebagai Variabel Moderasi	30
2.4.3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate dengan Sales Growth sebagai Variabel Moderasi.....	30
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Effective Tax Rate dengan Sales Growth sebagai Variabel Moderasi.....	31
2.4.5. Pengaruh Profitabilitas terhadap Effective Tax rate dengan Sales Growth sebagai Variabel Moderasi	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1. Jenis Penelitian	33
3.2. Objek Penelitian	33
3.3. Metode Pengumpulan Data	33
3.4. Populasi dan Sampel	34
3.5. Definisi Operasional Variabel	34
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	34
3.5.2. Variabel Independen (X)	35
3.5.3. Variabel Moderasi (Z)	36
3.6. Metode Analisis Data	38
3.6.1. Pengujian Asumsi Klasik.....	39
3.6.2. Pengujian Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1. Hasil Penelitian.....	46
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	46
4.1.2 Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Sebelum Data Trimming dengan Effective Tax Rate Sebagai Variabel Dependen	48
4.1.3 Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi.....	53
4.1.4 Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Setelah Data Trimming dengan Effective Tax Rate Sebagai Variabel Moderasi.....	58
4.1.5 Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Setelah Data Trimming dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi.....	62
4.1.6 Pengujian Hipotesis	67

1. Pegujian Hipotesis Pertama.....	67
2. Pegujian Hipotesis Kedua	71
4.2. Pembahasan	72
4.2.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Effective Tax Rate dengan Sales Growth	72
sebagai Variabel Moderasi	72
4.2.2 Pengaruh Leverage Terhadap Effective Tax Rate dengan Sales Growth	73
sebagai Variabel Moderasi	73
4.2.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate dengan Sales Growth sebagai Variabel Moderasi	74
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Effective Tax Rate dengan Sales Growth sebagai Variabel Moderasi	74
4.2.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Effective Tax Rate dengan Sales Growth sebagai Variabel Moderasi	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	77
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	82
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	125

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	29
Gambar 4.1 Grafik Histogram Hipotesis Pertama Sebelum Data Trimming.....	49
Gambar 4.2 Grafik Normal Probability Plot Hipotesis Pertama Sebelum Data Trimming	49
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot Hipotesis Pertama Sebelum Data Trimming	51
Gambar 4.4 Grafik Histogram Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming	53
Gambar 4.5 Grafik Normal Probability Plot Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming	54
Gambar 4.6 Grafik Scatterplot Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming.....	56
Gambar 4.7 Grafik Histogram Hipotesis Pertama Setelah Data Trimming.....	58
Gambar 4.8 Grafik Normal Probability Plot Hipotesis Pertama Setelah Data Trimming	59
Gambar 4.9 Grafik Scatterplot Hipotesis Pertama Setelah Data Trimming	61
Gambar 4.10 Grafik Histogram Hipotesis Kedua Setelah Data Trimming	63
Gambar 4.11 Grafik Normal Probability Plot Hipotesis Kedua Setelah Data Trimming	64
Gambar 4.12 Grafik Scatterplot Hipotesis Kedua Setelah Data Trimming	66

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Effective Tax Rate.....	2
Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	34
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Hipotesis Pertama Sebelum Data Trimming.....	50
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Multikolonieritas Hipotesis Pertama Sebelum Data Trimming.....	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas Hipotesis Pertama dengan Uji Park Sebelum Data Trimming.....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Pertama dengan Uji Run Test Sebelum Data Trimming.....	52
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming.....	55
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Multikolonieritas Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming.	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming	57
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Hipotesis Pertama Setelah Data Trimming.....	60
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Multikolonieritas Hipotesis Pertama Setelah Data Trimming.....	60
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas Hipotesis Pertama Setelah Data Trimming	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Pertama Setelah Data Trimming.....	62
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Hipotesis Kedua Setelah Data Trimming.....	64

Tabel 4.15 Hasil Pengujian Multikolonieritas Hipotesis Kedua Setelah Data Trimming	65
Tabel 4.16 Hasil Uji Heteroskedastisitas Hipotesis Kedua Setelah Data Trimming .	66
Tabel 4.17 Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Kedua Setelah Data Trimming	67
Tabel 4.18 Hasil Pengujian Hipotesis Secara Simultan (F-test)	67
Tabel 4.19 Hasil Pengujian Hipotesis Secara Parsial (t-test).....	68
Tabel 4.20 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	70
Tabel 4. 21 Hasil Pengujian Variabel Moderasi	71



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian	82
Lampiran 2 Daftar Kriteria Pemilihan Sampel	85
Lampiran 3 Data Likuiditas (CR) Periode 2019-2022	86
Lampiran 4 Data Leverage (DER) Periode 2019-2022.....	89
Lampiran 5 Data Komisaris Independen Periode 2019-2022	92
Lampiran 6 Data Ukuran Perusahaan Periode 2019-2022	95
Lampiran 7 Data Profitabilitas (ROA) Periode 2019-2022	98
Lampiran 8 Data Effective Tax Rate Periode 2019-2022	101
Lampiran 9 Data Sales Growth Periode 2019-2022	104
Lampiran 10 Data Penelitian Perusahaan Food and Beverage Periode 2019-2022.	107
Lampiran 11 Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Sebelum Data Trimming	113
Lampiran 12 Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming	116
Lampiran 13 Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Setelah Data Trimming.....	119
Lampiran 14 Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Setelah Data Trimming	122

UNIVERSITAS
MIKROSKIL