

**PENGARUH KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL DAN SALES
GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : ST Nadya Fariha

NIM : 43218110041

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : ST Nadya Fariha
Nim : 43218110041
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Oktober 2022



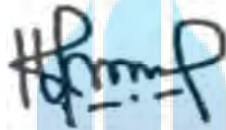
ST Nadya Fariha

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : St Nadya Fariha
NIM : 43218110041
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kompensasi Kerugian Fiskal Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi
Tanggal Sidang : 24 Oktober 2022

Disahkan oleh :

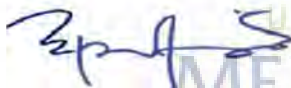
Pembimbing



Dra. Nurlis, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10221743



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kompensasi Kerugian Fiskal dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Nurlis, Dra. Ak. M.Si. CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Suami, Kedua orang tua, dan Anak tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan proposal ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE.,M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si.CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Seluruh teman – teman satu angkatan Program Studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan dan motivasi.
7. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas semua saran, dukungan, motivasi dan do'a.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 24 Oktober 2022

ST Nadya Fariha



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	11
1. Agency Theory	11
2. Penghindaran Pajak	12
3. Kompensasi Kerugian Fiskal	16
4. Sales Growth	19
5. Kepemilikan Institusional	20
6. Penelitian Terdahulu	22
B. Rerangka Pemikiran	29
C. Hipotesis	32
BAB III DESAIN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	33
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel ...	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian	37
1. Populasi Penelitian	37
2. Sampel Penelitian	37
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Metode Analisis Data	39
1. Statistik Deskriptif	39
2. Uji Asumsi Klasik	39
a. Uji Normalitas	39
b. Uji Multikolinieritas	40
c. Uji Autokorelasi	41
d. Uji Heteroskedastisitas	41

3. Uji Hipotesis.....	42
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	42
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	43
d. Uji Analisis Regresi	43
e. Uji Moderated Analysis (MRA)	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian	45
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	44
C. Uji Asumsi Klasik	49
1. Hasil Uji Normalitas	49
2. Hasil Uji Multikolonieritas	51
3. Hasil Uji Autokolerasi	51
4. Hasil Uji Heterokedastisitas	53
D. Pengujian Hipotesis	53
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	54
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .	56
E. Uji Analisis Regresi	59
1. Hasil Uji Analisis Regresi	59
2. Hasil Uji Moderated Analysis (MRA)	60
E. Pembahasan	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	66
B. Saran	87
DAFTAR PUSATAKA	69
LAMPIRAN	71

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	32
4.1	Hasil Uji Normalitas	49
4.2	Hasil Uji Heterokedastisitas	53



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Pengukuran Penghindaran Pajak	15
2.2	Daftar Penelitian Terdahulu	27
3.1	Operasional Variabel	37
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	38
3.3	Sampel Penelitian	38
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
4.2	Hasil Uji Frekuensi	48
4.3	Hasil Uji Normalitas	49
4.4	Hasil Uji Multikolonieritas	51
4.5	Hasil Uji Autokorelasi	52
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
4.7	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	55
4.8	Hasil Uji Statistik (Uji t)	57
4.9	Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi	58



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan 71
Lampiran 2	Hasil Perhitungan Tabulasi 72
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif 73
Lampiran 4	Hasil Uji Normalitas 74
Lampiran 5	Hasil Uji Multikolonieritas 75
Lampiran 6	Hasil Uji Autokorelasi 75
Lampiran 7	Hasil Uji Heterokedastisitas 76
Lampiran 8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 76
Lampiran 9	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) 77
Lampiran 10	Hasil Uji Statistik t 77
Lampiran 11	Hasil Uji MRA 78

