

**PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI tahun
2018-2021)**

Skripsi



OLEH

Nama : RISNANDA JULIANA PUTRI

Nim : 43218110088

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023

**PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI tahun
2018-2021)**

Skripsi

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi S1 Akuntansi**



Nama : RISNANDA JULIANA PUTRI

Nim : 43218110088

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Risnanda Juliana Putri
NIM : 43218110088
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX
AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)
Tanggal Sidang : 27 Januari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Veronica Setiawan, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis **E R S** Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 02232076



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Nama : Risnanda Juliana Putri

NIM : 43218110088

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 27 Januari 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 27 Januari 2023



Risnanda Juliana Putri

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)”**. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi 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 Veronica Setiawan, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang bermanfaat kepada penulis. Serta semua pihak yang membantu dan mendukung penuh selama penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

Dengan kerendahan hati pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M.Eng Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua dan kakak saya yang telah memberikan doa, semangat, dan dorongan sehingga menjadi motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh teman-teman seperjuangan penulis, Mas Rino, Nina, Dian, Hafidz, dan Mas Dika yang telah memberikan dukungan, bantuan, serta menghibur dalam penyusunan skripsi ini. Serta semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, penulis ucapkan terima kasih untuk semua motivasi dan semangatnya.

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, 27 Januari 2023



Risnanda Juliana Putri

ABSTRACT

This study aims to examine the factors that influence tax avoidance in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2021. The factors used in this study are profitability, deferred tax expense, and institutional ownership. This research is motivated by the importance of information on factors that can affect tax avoidance. Tax Avoidance in this study uses the Cash Effective Tax Rate (CETR) as an indicator of its measurement. The population that was used as the object of observation in this study were manufacturing companies in the consumer goods industry sector which were listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2021, and there were 57 companies. This sampling method uses a purposive sampling method, in which the method in sampling uses certain criteria. Then 32 companies were selected that met the criteria multiplied by the 4 year observation period so that the total data became 128 samples and reduced by the data released because there were no variables studied as many as 52 data, then the amount of data used in the study was 76 data. Samples were downloaded via the web <http://www.idx.co.id> and the type of data in this study was secondary data. The method of data analysis in this study is to use statistical calculations with the application of SPSS (Statistical Product and Service Solution). The results of this study indicate that Profitability has a significant negative effect on Tax Avoidance. Meanwhile, Deferred Tax Expense and Institutional Ownership have no significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Profitability, Deferred Tax Expense, Institutional Ownership, and Tax Avoidance.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2021. Faktor yang digunakan dalam penelitian ini yaitu profitabilitas, beban pajak tangguhan, dan kepemilikan institusional. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya informasi faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *tax avoidance*. *Tax Avoidance* dalam penelitian ini menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR) sebagai indikator pengukurannya. Populasi yang dijadikan objek pengamatan dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2021, dan didapatkan sebanyak 57 perusahaan. Metode pengambilan sampel ini menggunakan metode *purposive sampling*, di mana metode tersebut dalam pengambilan sampel menggunakan kriteria tertentu. Maka terpilih sebanyak 32 perusahaan yang memenuhi kriteria dikalikan dengan 4 tahun periode pengamatan sehingga jumlah data menjadi 128 sampel dan dikurangkan dengan data yang dikeluarkan karena tidak terdapat variabel yang diteliti sebanyak 52 data, maka jumlah data yang digunakan dalam penelitian sebanyak 76 data. Sampel diunduh melalui web <http://www.idx.co.id> dan jenis data dalam penelitian ini adalah data sekunder. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan perhitungan statistik dengan penerapan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan Beban Pajak Tangguhan dan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan, Kepemilikan Institusional, dan *Tax Avoidance*.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Teori Sinyal (<i>Signal Theory</i>).....	11
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	12
4. Profitabilitas	13
5. Beban Pajak Tangguhan.....	14
6. Kepemilikan Institusional.....	15
7. Penelitian Terdahulu.....	16
B. Rerangka Pemikiran.....	29
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29

2.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
3.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
C.	Hipotesis.....	32
BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN		33
A.	Jenis Penelitian.....	33
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	34
1.	Variabel Dependen	34
2.	Variabel Independen.....	35
C.	Populasi dan Sampel	37
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	40
E.	Metode Analisis Data.....	40
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	40
2.	Uji Asumsi Klasik	41
3.	Uji Hipotesis.....	43
BAB IV. HASIL DAN SARAN		46
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	46
B.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	46
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	50
1.	Hasil Uji Normalitas.....	51
2.	Hasil Uji Multikolinearitas	52
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
4.	Hasil Uji Autokorelasi.....	54
D.	Hasil Uji Hipotesis	55
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	56
2.	Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji f).....	56
3.	Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji T)	58

4. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	60
E. Pembahasan.....	61
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....	64
A. Kesimpulan	64
B. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Independen (X) dan Variabel Dependen (Y)	37
Tabel 3.2 Kriteria Sampel	38
Tabel 3.3 Data Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang & Konsumsi Periode Tahun 2018-2021	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	32
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi	
Lampiran 2 Daftar Nama Perusahaan Sampel	
Lampiran 3 Data Beban Pajak Tangguhan (X2) yang dikeluarkan karena tidak terdapat variabel yang diteliti	
Lampiran 4 Data Kepemilikan Institusional (X3) yang dikeluarkan karena tidak terdapat variabel yang diteliti.....	
Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Penelitian Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan, dan Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	
Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas	
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi.....	
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi.....	
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	
Lampiran 13 Hasil Uji Statistik F	
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik T	
Lampiran 15 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	