

**PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
KEPEMILIKAN INSITUSIONAL, DAN SALES GROWTH
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada
Perusahaan Sektor *Energy* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

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



Nama : SALSABILLA

NIM : 43219010009

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

2023

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Salsabilla

NIM : 43219010009

Program Studi : S1 Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan
Institusional, dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energy yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan-
kutipan yang semuanya telah saya cantumkan sumbernya. Apabila saya terbukti
bahwa skripsi ini merupakan hasil penjiplakan, maka saya bersedia dikenai sanksi
akademi yang berlaku.

Jakarta, 26 Januari 2023



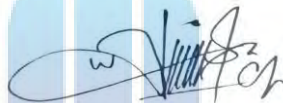
B82E4AKX360590097
Salsabilla

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Salsabilla
NIM : 43219010009
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)
Tanggal Sidang : 24 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Wieta Chairunesia, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 03232162



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh likuiditas, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan *sales growth* terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan sektor energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 - 2021). Variabel independen atau bebas yang digunakan dalam penelitian ini yaitu likuiditas, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan *sales growth*. Sedangkan variabel dependen atau terikat yang digunakan dalam penelitian ini yaitu penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan seluruh perusahaan sektor energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan total sampel yang diperoleh sebanyak 19 perusahaan. Analisis data dilakukan dengan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji keseuaian model, dan uji hipotesis dengan menggunakan *software* SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel likuiditas, ukuran perusahaan, dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Pengindaran Pajak, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, *Sales Growth*



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of liquidity, company size, institutional ownership, and sales growth on tax avoidance (an empirical study of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2017 - 2021). The independent variables used in this research are liquidity, company size, institutional ownership, and sales growth. While the dependent variable used in this study is tax avoidance. This study uses secondary data obtained from the financial reports of all energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2017-2021. The sampling technique used was purposive sampling with a total sample of 19 companies. Data analysis was carried out by using descriptive statistical tests, classical assumption tests, model suitability tests, and hypothesis testing using SPSS version 25 software. The results of this study indicate that institutional ownership variables have a negative effect on tax avoidance, while liquidity, firm size, and sales growth has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Liquidity, Company Size, Institutional Ownership, Sales Growth*



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Wieta Chairunesia, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, semangat, dan nasehat-nasehat yang bermanfaat. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan rasa syukur alhamdulillah atas rahmat dan karunia Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Wieta Chairunesia, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan saran, waktu, semangat, dan nasehat yang bermanfaat
5. Mama, Papa, Aby, dan Adik tercinta yang selalu memberikan doa dan dukungan moral maupun material yang tiada henti kepada penulis. Selain itu Oma, Nenek, dan Tante Indri yang selalu memberikan doa dan dukungannya kepada penulis
6. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya
7. Teman-teman kampus saya yaitu Bella Salsabila, Dela Marisa, dan Neneng Galis yang selalu memberikan dukungan, saran dan masukan dalam proses pengerjaan skripsi ini
8. Teman-teman seperjuangan angkatan 2019 dan pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 26 Januari 2023

Salsabilla

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESISI.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Agensi.....	10
2. Penghindaran Pajak	11
3. Likuiditas.....	14
4. Ukuran Perusahaan.....	16

5. Kepemilikan Institusional	18
6. <i>Sales Growth</i>	19
7. Penelitian Terdahulu	21
B. Rerangka Pemikiran	34
1. Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	34
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	35
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	36
4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	37
C. Hipotesis	39
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	40
A. Jenis Penelitian	40
B. Definisi, Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel ...	40
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	40
2. Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	45
C. Populasi dan Sampel Penelitian	45
D. Teknik Pengumpulan Data	47
E. Metode Analisis Data	48
1. Statistik Deskriptif	48
2. Uji Asumsi Klasik	48
3. Uji Kesesuaian Model	51
4. Uji Hipotesis	52

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
B. Uji Asumsi Klasik.....	57
1. Uji Normalitas.....	57
2. Uji Multikolinearitas.....	58
3. Uji Heteroskedastisitas.....	59
4. Uji Autokorelasi.....	60
C. Uji Kesesuaian Model.....	60
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
2. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	61
D. Uji Hipotesis.....	61
1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	61
2. Uji Regresi Linear Berganda.....	63
E. Pembahasan.....	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	69
A. Simpulan.....	69
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realiasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1	Operasionaliasi Variabel	45
Tabel 3.2	Kriteria Sampel Penelitian	46
Tabel 3.4	Daftar Sampel Perusahaan	47
Tabel 3.5	Kriteria Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	51
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas menggunakan Winsorizing	58
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
Tabel 4.8	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	61
Tabel 4.9	Hasil Uji Signfikan Parameter Individual (Uji t).....	61
Tabel 4.10	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran	39
------------	--------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi data	78
Lampiran 2 Hasil olah data.....	80

