

**NGARUH KEPEMILIKAN ASING , PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019 -2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**



UNIVERSITAS

MERCU BUANA

UNIVERSITAS

Oleh :

MAUDINA LAELY NUR AZIZAH

43218120070

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maudina Laely Nur Azizah
NIM : 43218120070
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Asing, Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2021)
Tanggal Sidang : 13 Februari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sely Megawati Wahyudi, 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 02243441



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Nama : Maudina Laely Nur Azizah
NIM : 43218120070
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Pengaruh Kepemilikan Asing, Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021)

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.

Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 30 September 2023



(Maudina Laely Nur Azizah)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Kepemilikan Asing, Pertumbuhan Penjualan terhadap penghindaran pajak dengan dimoderasi oleh ukuran perusahaan. Pada penelitian ini penghindaran pajak diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR), yaitu Beban Pajak dibagi Laba Sebelum Pajak. Sampel penelitian adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebanyak 16 perusahaan dari tahun 2019 sampai dengan tahun 2021. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini dengan menggunakan purposive sampling. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan Kepemilikan Asing tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak, dan ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Kepemilikan Asing, Pertumbuhan penjualan, Ukuran Perusahaan, dan penghindaran Pajak.

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of Foreign Ownership, Sales Growth on tax avoidance moderated by company size. In this research, tax avoidance is measured by the Effective Tax Rate (ETR), namely the Tax Burden divided by Profit Before Tax. The research sample was 16 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2019 to 2021. The sampling technique in this research used purposive sampling. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The research results show that Foreign Ownership has no effect on tax avoidance and Sales Growth has no effect on tax avoidance. Company size does not moderate the effect of foreign ownership on tax avoidance, and company size does not moderate the effect of foreign ownership on tax avoidance.

Keywords: Foreign Ownership, Sales growth, Company Size, and Tax avoidance.

MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah S.W.T yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Asing, Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi (Studi Perusahaan Pertambangan)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan dan dukungan baik secara moril maupun materi. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak yang terus memberikan masukan dan motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis tidak lupa mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang tertera dibawah ini :

1. Bapak Prof. Dr.Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.S1, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.S1. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan dan saran ke penulis.

Terimakasih atas saran dan arahnya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.

5. Kedua orang tua tercinta Bapak Ngafif Nur Amin, Ibu Turyanti yang selalu memberikan doa, semangat dan motivasi untuk penulis. Suami tercinta Kusuma Abdillah S.T yang selalu memberikan doa, arahan dan semangat Ketika penulis menyelesaikan skripsi.
6. Seluruh Dosen Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bimbingan kepada penulis.
7. Teman-Teman satu angkatan & bimbingan Rindi, Tasya, Ika, dan Siti yang selalu memberikan semangat selama penulis menyelesaikan skripsi.
8. Serta pihak – pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini terdapat ketidak sempurnaan, saran dan kritik yang baik dari pembaca tentu sangat diharapkan dan dibutuhkan penulis untuk kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat menjadikan penulis lebih baik lagi untuk kedepannya dan juga bermanfaat untuk pembacanya.

Jakarta, 30 September 2023

Maudina Laely Nur Azizah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Kontribusi Penelitian	7
BAB II	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	9
2. Penghindaran Pajak	11
3. Kepemilikan Asing	14
4. Pertumbuhan Penjualan	14
5. Ukuran Perusahaan	16
B. Rerangka Pemikiran	27
C. Hipotesis	30
BAB III	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian	35
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Metode Analisis Data	37

BAB IV	45
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	48
C. Uji Kelayakan Model	50
D. Uji Hipotesis	51
E. Pembahasan	56
BAB V.....	59
A. SIMPULAN	59
B. SARAN	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN	64



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 2	Penerimaan Pajak pada Sektor – Sektor Utama.....	2
Tabel 2. 1	Pengukuran Penghindaran Pajak.....	13
Tabel 3. 1	Operasional Variabel.....	34
Tabel 3. 2	Tabel Pengambilan Sampel.....	36
Tabel 3. 3	Daftar Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4. 1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 2	Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4. 3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4. 4	Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4. 5	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4. 6	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	50
Tabel 4. 7	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4. 8	Hasil Uji Koefisine Determinasi Moderasi.....	51
Tabel 4. 9	Hasil Uji Statistik t.....	51
Tabel 4. 10	Hasil Regresi Linier Berganda.....	52
Tabel 4. 11	Hasil Regresi Moderasi.....	54



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	29
-------------------------------------	----

