



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
SALES GROWTH, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
IRENE JULITA NIADY
43219110123

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Irene Julita Niady

NIM : 43219110123

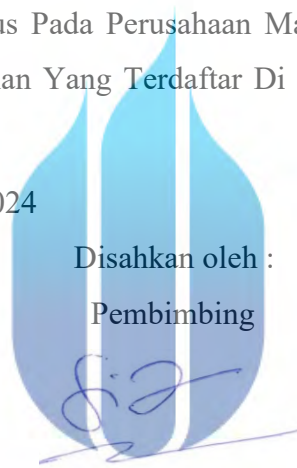
Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, SALES
GROWTH, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan
dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode
2018-2022)

Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :
Pembimbing



UNIVERSITAS

Safira, S.E., Ak., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

MERCU BUANA



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



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

LPTA 03243754



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
SALES GROWTH, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor
Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2022)

Nama : Irene Julita Niady

NIM : 43219110123

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 05 Januari 2024

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, 05 Januari 2024



Irene Julita Niady

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Sales Growth, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, dalam penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya kepada Ibu Safira, SE., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, nasihat-nasihat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Pada kesempatan ini, penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., 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 Diah Iskandar, SE., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Rini Marlina, SE., M.Si., selaku Dosen Penelaah dalam seminar proposal yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.
6. Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE., M.Ak., selaku Ketua Penguji dan Ibu Anna Christin Silaban, SE., Ak., M.M., selaku Dosen Penguji.
7. Bapak Suharmadi, Drs., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik.

8. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
9. Teristimewa, kepada kedua orang tua tercinta, Alm. Bapak Madih dan Ibu Virginia yang telah memberikan doa, semangat, motivasi, dorongan inspirasi, dan pengertian yang tak ternilai harganya serta dukungan baik moral maupun material kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh keluarga besar Family Bedeng yang senantiasa memberikan doa terbaik dan bersemangat menantikan kelulusan penulis.
11. Seluruh sahabat seperjuanganku My Obols, Obol Ayuni, Endah, Hanah, Intan, dan Tatu yang sudah menemani dan selalu bersama selama masa perkuliahan, saling support dan berbagi suka duka hingga pada detik ini.
12. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.
13. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya. Sukses selalu untuk kita semua.
14. Teruntuk diri sendiri Irene Julita Niady, terima kasih karena sudah sabar dari segala hal yang mengejar, sudah berpikir positif, sudah berani sepanjang jalan ini, terima kasih untuk tidak menyerah dan sudah berhasil sampai di titik ini.

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 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 meminta maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 05 Januari 2024

Irene Julita Niady

ABSTRACT

The aim of this research is to see how much influence institutional ownership, sales growth and profitability can influence a company's tax avoidance actions. The population in this study is all food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period, namely 47 companies. The sampling technique used in this research is purposive sampling, namely by determining several sampling criteria, so that the sample in this research is 20 food and beverage companies. The method used is causal with multiple linear regression analysis techniques with the help of SPSS version 27. The results of this research are that institutional ownership has a negative and insignificant effect on tax avoidance. Sales growth has a negative and insignificant effect on tax avoidance and return on assets has a negative and significant effect on tax avoidance. Tax avoidance actions in this study were influenced by institutional ownership, sales growth and profitability by 13.1% and the remaining 86.9% were influenced by other variables not examined in this study.

Keywords: *Institutional Ownership, Sales Growth, Profitability, and Tax Avoidance.*



ABSTRAK

Tujuan daripada penelitian ini yaitu untuk melihat seberapa pengaruhnya antara kepemilikan institusional, *sales growth*, dan profitabilitas dapat mempengaruhi tindakan penghindaran pajak perusahaan. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022 yaitu sebanyak 47 perusahaan. Teknik sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling* yaitu dengan menentukan beberapa kriteria pengambilan sampel, sehingga sampel pada penelitian ini sebanyak 20 perusahaan makanan dan minuman. Metode yang digunakan adalah kausal dengan teknik analisis regresi linear berganda dengan bantuan SPSS versi 27. Hasil daripada penelitian ini adalah kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. *Sales growth* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, dan *return on asset* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Tindakan penghindaran pajak pada penelitian ini dipengaruhi oleh kepemilikan institusional, *sales growth*, dan profitabilitas sebesar 13.1% dan sisanya 86.9% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti pada penelitian ini.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, *Sales Growth*, Profitabilitas, dan Penghindaran Pajak.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	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.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan.....	10
2. Penghindaran Pajak.....	11
3. Kepemilikan Institusional	13
4. <i>Sales Growth</i>	16
5. Profitabilitas.....	17

6.	Penelitian Terdahulu	20
B.	Rerangka Penelitian	28
1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	29
3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	30
C.	Hipotesis	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		32
A.	Jenis Penelitian	32
B.	Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	32
1.	Definisi Operasionalisasi Variabel.....	32
2.	Pengukuran Variabel.....	34
C.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
1.	Populasi.....	35
2.	Sampel.....	36
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	37
E.	Metode Analisis Data	38
1.	Uji Statistik Deskriptif	38
2.	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.	Uji Kesesuaian Model.....	40
4.	Uji Hipotesis	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		42
A.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
B.	Hasil Uji Asumsi Klasik	43
1.	Hasil Uji Normalitas	43

2.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
4.	Hasil Uji Autokorelasi	48
C.	Hasil Uji Kesesuaian Model	49
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
2.	Hasil Uji Simultan (Uji f).....	49
D.	Hasil Uji Hipotesis.....	50
1.	Hasil Uji Parsial (Uji t)	50
2.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	52
E.	Pembahasan	54
1.	Pengaruh Kepemilikan Instusional terhadap Penghindaran Pajak.....	54
2.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	56
3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	57
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	59
A.	Simpulan.....	59
B.	Saran	60
	DAFTAR PUSTAKA	62
	LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Pengukuran Operasional Variabel	34
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	36
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian	37
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan (Uji f)	50
Tabel 4. 9 Uji Parsial (Uji t).....	51
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	52

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian.....	31
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	65
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	66
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 27.....	76

