



PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *SALES GROWTH*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

FINKA NABILA PRATIWI

43220010147

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

JAKARTA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Finka Nabila Pratiwi
NIM : 43220010147
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, SALES GROWTH,
DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 25 Maret 2024

Disahkan oleh :


Pembimbing



Triyani Budyastuti, 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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 04243790



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Finka Nabila Pratiwi

NIM : 43220010147

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa proposal skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan proposal skripsi ini apabila terbukti melakukan Tindakan plagiat (penjiplakan). Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS Jakarta, 21 Januari 2024
MERCU BUANA



(Finka Nabila Pratiwi)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamiin, puji syukur penulis ucapkan kehadirat Allah Subhana Wa Ta'ala yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Sales Growth dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)”**. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu tugas akademis penulis selaku mahasiswa Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta dalam rangka memenuhi persyaratan untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi.

Penulis menyadari dalam penelitian ini masih jauh dari kata sempurna sehingga banyak kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, serta dukungan berbagai pihak khususnya kepada Ibu Triyani Budyastuti, SE, M. Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran, semangat, serta nasihat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.

Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyusun skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, AK selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh pengajar Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu, berbagai pengalaman, dan mengajarkan nilai-nilai kebaikan selama masa perkuliahan.
5. Kedua orang tua tercinta Bapak Zakaria, SE dan Ibu Siti Rofiah yang telah mendidik, merawat, membesarkan, dan senantiasa memanjatkan doa agar penulis dapat menyelesaikan skripsi. Kakak-kakak ku Amalia Pratiwi dan Fikri Luthfi Darmawan yang telah memberikan semangat tiada henti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Sahabat terbaik penulis, Nurul Aini Tsalatsa, Aisyah Rifika Yasril, Khansa Asilla Rahmadani, Nadhil Dzaky Tjaputra, Halizah Tama Putri, Rahma Putri, Ashila Salsabila. Serta sahabat tercinta selama menempuh pendidikan di Akuntansi, Salsabila Fathonah, Elshadai Maurent Santoso, Levina Mutiara Ningsri, Rizky Firyanti, Kaylla Manisha yang telah meluangkan waktu dan menemani penulis pada masa suka dan duka selama proses perkuliahan.
7. Teman-teman Akuntansi angkatan 2020 yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi kepada peneliti.

8. Kepada semua pihak yang turut membantu penyusunan skripsi yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi, jauh dari sebuah kesempurnaan. Oleh karena itu, peneliti mohon maaf apabila ada kekurangan atau kesalahan dalam substansi isi, dan sangat berterimakasih kepada pembaca yang memberikan tanggapan berupa kritik atau saran. Sehingga peneliti dapat menjadi lebih baik lagi di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 21 Januari 2024



Finka Nabila Pratiwi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to test, analyze, and obtain empirical evidence about the influence of institutional ownership, sales growth and profitability on tax avoidance. The object of this research is manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018-2022. This research uses quantitative research methods and causal research design. The sampling technique in this research used non-probability sampling with purposive sampling as the basis for determining the sample so that a sample of 55 samples was obtained. The data used in this research is secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (BEI) and the official websites of each company in 2018-2022. The data analysis method used is multiple linear regression analysis with several tests such as descriptive statistical tests, classical assumption tests, and hypothesis tests using SPSS version 26 statistical software. The results of the research conclude that the institutional ownership variable has no effect on tax avoidance, while the sales growth variable and profitability has a negative and significant effect on tax avoidance. This research has several limitations in the sample of manufacturing companies in the consumer goods industry sector in 2018-2022, so the test results in this study cannot be generalized to data on companies in other sectors. Apart from that, in this study tax avoidance was only measured using the ETR proxy, while there are several other proxies used to measure tax avoidance. It is hoped that future research can develop research by using data and information from other sector companies to compare the test results with the tests in this research.

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji, menganalisa dan memperoleh bukti empiris tentang pengaruh kepemilikan institusional, *sales growth*, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dan desain penelitian kausal. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan non-probability sampling dengan jenis purposive sampling sebagai dasar penentuan sampel sehingga diperoleh sampel sebanyak 55 sampel. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi masing-masing perusahaan tahun 2018-2022. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan beberapa pengujian seperti uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan menggunakan software statistik SPSS versi 26. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa variabel kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel *sales growth* dan profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan pada sampel perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi tahun 2018-2022, sehingga hasil pengujian dalam penelitian ini tidak dapat menggeneralisir untuk data perusahaan sektor lainnya. Selain itu, pada penelitian ini *tax avoidance* hanya diukur menggunakan proksi ETR, sementara terdapat beberapa proksi lainnya yang digunakan untuk mengukur *tax avoidance*. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengembangkan penelitian dengan menggunakan data dan informasi perusahaan sektor lainnya untuk membandingkan hasil pengujiannya dengan pengujian dalam penelitian ini.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, *Sales Growth*, Profitabilitas, *Tax Avoidance*

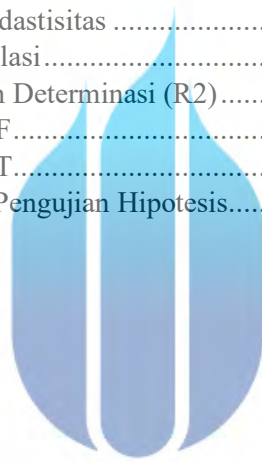
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Keagenan.....	12
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	15
3. Kepemilikan Institusional	18
4. <i>Sales Growth</i>	20
5. Profitabilitas	21
6. Penelitian Terdahulu	24
B. Rerangka Penelitian.....	33
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
C. Hipotesis	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	43

D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Metode Analisis Data	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	55
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
1. Uji Normalitas	59
2. Uji Multikolinearitas	62
3. Uji Heterokedastisitas	63
4. Uji Autokorelasi.....	64
D. Hasil Uji Hipotesis	65
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	65
2. Uji Statistik F.....	66
3. Uji Statistik T	66
E. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	68
F. Pembahasan.....	69
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	75
A. Simpulan	75
B. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Periode 2018 – 2022.....	3
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3. 1 Indikator Operasionalisasi Variabel.....	42
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	44
Tabel 3. 3 Data Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Data Tidak Normal	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Data Normal.....	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F.....	66
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T.....	67
Tabel 4. 10 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	69



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian.....	36
--------------------------------------	----

