

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

**SKRIPSI**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Nama : Indria Wati**

**NIM : 43219110007**

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

**2024**

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Indria Wati**

**NIM : 43219110007**

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

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Indria Wati  
NIM : 43219110007  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance  
Tanggal Sidang : 30 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



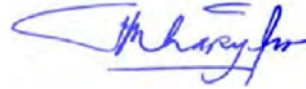
Sri Purwaningsih, S.E., M.Ak

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 04244363



Please Scan QRCode to [verify](#)

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Nama : Indria Wati  
NIM : 43219110007  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 17 September 2024

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Indria Wati

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance” (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan dan memperoleh gelar Sarjana Strata 1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Dalam menyusun skripsi ini, tentu penulis menemui beberapa hambatan dan rintangan. Namun berkat bantuan, bimbingan, masukan serta dukungan secara moral maupun spiritual dari berbagai pihak maka skripsi ini telah selesai disusun. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih setinggi-tingginya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. 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 S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Sri Purwaningsih, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu, memberikan bimbingan serta masukan dalam menyusun skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada penulis.
6. Kepada mamah, papah dan kakak tercinta atas doa restu, kasih sayang dan dukungan yang telah mereka berikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan ini sampai mendapatkan gelar sarjana.
7. *Idol* kecintaan penulis terkhusus Tay Tawan Vihokratana dan Jeff Satur serta para Artis dari GMMTV yang telah memberikan semangat dan menghibur penulis dalam mengerjakan skripsi ini.
8. Orang-orang terdekat penulis Aditya Setiawan, Afrillia Rettob, dan Dini Ayuni yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis dalam mengerjakan skripsi ini.
9. Teman-teman kampus penulis Nurul Khafifah dan Istiyaningrum Eka yang sama-sama berjuang dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 08 Agustus 2024



Indria Wati

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the influence of profitability, sales growth and institutional ownership on tax avoidance. The population in this study are mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the 2018-2022 period obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Sampling in this study used a purposive sampling technique with the number of samples used being 22 companies with an observation period during 2018-2022. The data used in this study is secondary data in the form of company financial reports with documentation techniques via the Indonesian Stock Exchange (BEI). The data analysis techniques in this study are descriptive statistical tests, classical assumption tests, hypothesis tests and multiple linear regression tests. The results of this research show that profitability has a positive and significant effect on tax avoidance, sales growth has a positive and significant effect on tax avoidance and institutional ownership has no significant effect on tax avoidance..*

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



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *sales growth* dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018-2022 yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel yang digunakan sebanyak 22 perusahaan dengan periode pengamatan selama tahun 2018-2022. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan dengan teknik dokumentasi melalui Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik analisis data dalam penelitian ini yaitu, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan uji regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *sales growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

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





## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian .....	7
2. Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2. Teori Stakeholder.....	10
3. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	11
4. Profitabilitas.....	12
5. <i>Sales Growth</i> .....	14
6. Kepemilikan Institusional .....	15
7. Penelitian Terdahulu .....	16
B. Rerangka Pemikiran .....	24
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24

2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	27
C. Hipotesis .....	27
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	28
1. Variabel Dependen .....	28
2. Variabel Independen .....	29
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	31
1. Populasi.....	31
2. Sampel .....	31
D. Teknik Pengumpulan Data.....	33
E. Metode Analisis Data.....	34
1. Statistik Deskriptif .....	34
2. Uji Asumsi Klasik.....	34
3. Uji Hipotesis .....	37
4. Uji Regresi Linear Berganda .....	39
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
A. Uji Statistik Deskriptif .....	40
B. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	44
1. Uji Normalitas.....	44
2. Uji Multikolinearitas.....	45
3. Uji Heteroskedastisitas .....	46
4. Uji Autokorelasi.....	46
C. Koefisien Determinasi .....	47
D. Uji F .....	47
E. Uji Hipotesis .....	48
F. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	49
G. Pembahasan.....	51
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	51

2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	52
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	53
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>55</b>
A. Simpulan .....	55
B. Saran .....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>62</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	30
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	32
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian .....	32
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Metode Glejser.....	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	47
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi .....	47
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	48
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	50



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	27
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi <i>Tax Avoidance</i> .....	62
Lampiran 2 Tabulasi Profitabilitas.....	64
Lampiran 3 Tabulasi <i>Sales Growth</i> .....	67
Lampiran 4 Tabulasi Kepemilikan Institusional.....	69
Lampiran 5 Hasil Analisis Deskriptif .....	72
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas.....	72
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	73
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	73
Lampiran 10 Hasil Koefisien Determinasi.....	73
Lampiran 11 Hasil Uji F .....	73
Lampiran 12 Hasil Uji t .....	74

