

**PENGARUH KEPEMILKAN INSTITUSIONAL, DAN
PERSITENSI LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN PERTUMBUHAN PENJUALAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek

Indonesia 2016-2020)

Oleh
Steven Yehezkiel
2017420106

SKRIPSI



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

JAKARTA

2021

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Steven Yehezkiel

NIM : 2017420106

Jurusan/Peminatan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN PERSISTENSI LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PERTUMBUHAN PENJUALAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2020)** yang dibimbing oleh Bapak Jombrik TPR, SE. MM adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan jiplakan maupun menyalin dari hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 4 Agustus 2021

Steven Yehezkiel

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Steven Yehezkiel

NIM : 2017420106

Jurusan/Peminatan : Akuntansi

Judul : **Pengaruh kepemilikan institusional, dan persistensi laba terhadap penghindaran pajak dengan pertumbuhan penjualan sebagai variabel moderating**
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2020)

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal, 4 Agustus 2021

Jakarta, 4 Agustus 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



(Ahmad Basid Hasibuan, SE. M.Si)

(Jombrik TPR.SE,MM)

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN
PERSISTENSI LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN PERTUMBUHAN PENJUALAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia
2016-2020)

***THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND PROFIT
PERSISTENCY ON TAX AVOIDANCE WITH SALES GROWTH
AS MODERATING VARIABLES***

*(Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange
2016-2020)*

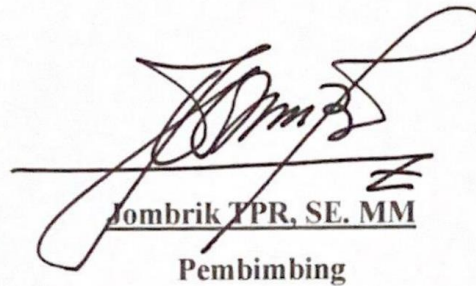
Oleh
Steven Yehezkiel

2017420106


SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar sarjana
dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada


Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera dibawah ini
Jakarta, 4 Agustus 2021



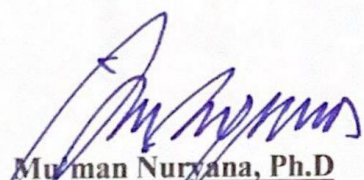
Jombrik TPR, SE. MM
Pembimbing




Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM
Penguji I



Agustina Indriani, SE, M.Ak
Penguji II



Muzman Nuryana, Ph.D
Dekan Fakultas Ekonomi



Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si
Ketua Jurusan Akuntansi

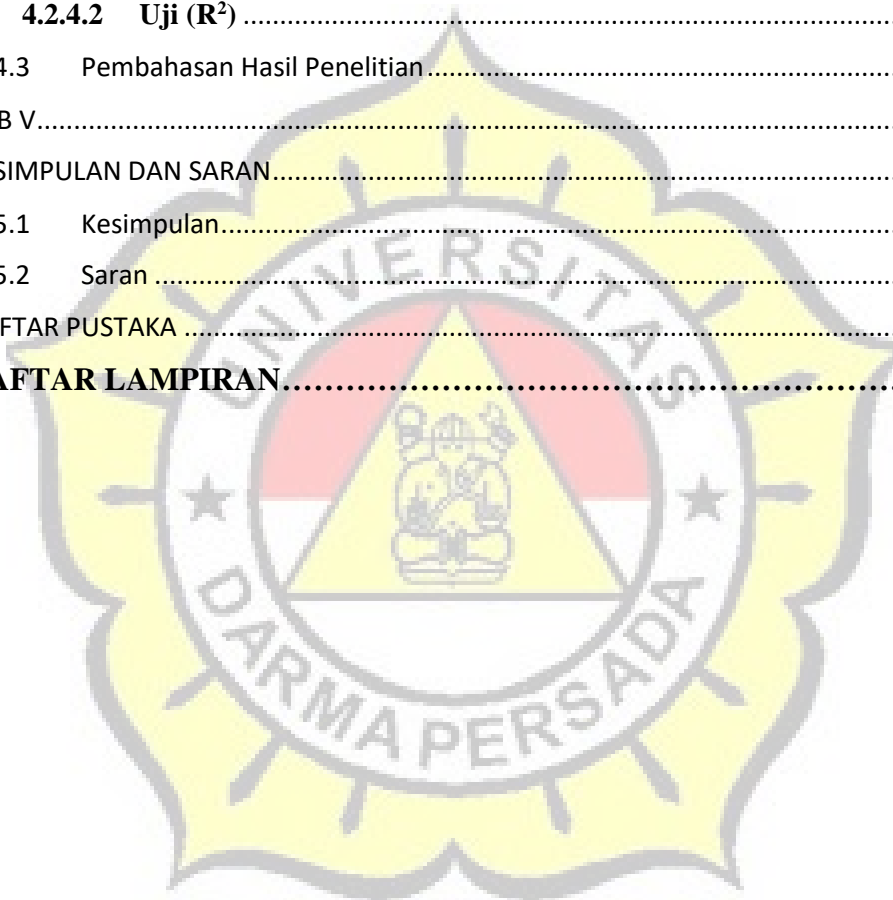
DAFTAR ISI

Contents

LEMBAR PERNYATAAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2.3 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	8
KERANGKA TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 Kerangka Teoritis	8
2.1.1 Teori Sinyal.....	8
2.1.2 Teori Keagenan.....	8
2.1.3 Pajak.....	10
2.1.4 Ciri-Ciri Pajak	10
2.1.5 Perencanaan Pajak.....	11
2.1.6 Penghindaran Pajak	12
2.1.7 Kepemilikan Institusional	16
2.1.8 Persistensi Laba.....	17
2.1.9 Faktor-Faktor Persistensi Laba.....	17
2.1.10 Pertumbuhan Penjualan.....	18
2.2 Kerangka Pemikiran	19
2.4 Penelitian Terdahulu.....	20
2.5 Hipotesis Penelitian	26
2.5.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	27

2.5.2	Pengaruh Persistensi Laba terhadap Penghindaran Pajak	27
2.5.3	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan memoderasi hubungan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.5.4	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan memoderasi hubungan Persistensi Laba terhadap Penghindaran Pajak	28
BAB III.....	29
METODE PENELITIAN	29
3.1	Metode yang Digunakan	29
3.2	Waktu dan Tempat Penelitian	29
3.3	Operasional Variabel.....	29
3.3.1	Variabel Dependen.....	29
3.3.2	Variabel Independen.....	30
3.3.3	Variabel Moderasi.....	31
3.4	Sumber dan Cara Penentuan Data.....	32
3.4.1	Sumber data	32
3.4.2	Cara Penentuan Data.....	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data	34
3.6	Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis	34
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.7	Uji Asumsi Klasik	35
3.7.1.	Uji Normalitas	35
3.7.2.	Uji Autokorelasi	36
3.7.3.	Uji Multikolinearitas.....	36
3.7.4.	Uji Heteroskedastitas	37
3.8	Uji Regresi Linier Berganda	37
3.9.	Uji Hipotesis	38
3.9.1	Uji R²	38
3.9.2	Uji t.....	39
BAB IV.....	40
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1	Objek Penelitian	40
4.2	Hasil Penelitian.....	42
4.2.1	Statistik Deskriptif	42

4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.2.1	Uji Normalitas	43
4.2.2.2	Uji Autokorelasi	45
4.2.2.3	Uji Multikolinearitas.....	46
4.2.2.4	Uji Heteroskedastistas	47
4.2.3	Uji Analisis Regresi Berganda	49
4.2.4.1	Uji t.....	52
4.2.4.2	Uji (R^2)	56
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	57
BAB V.....		61
KESIMPULAN DAN SARAN.....		61
5.1	Kesimpulan.....	61
5.2	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA		63
DAFTAR LAMPIRAN.....		



DAFTAR TABEL

tabel 2. 1 penelitian terdahulu	20
tabel 3. 1 operasional variabel	31
tabel 4. 1 penentuan jumlah sampel	40
tabel 4. 2 Daftar Perusahaan yang menjadi objek penelitian periode Tahun 2016-2020	41
tabel 4. 3 deskriptif statistik	42
tabel 4. 4 uji autokorelasi sebelum dimoderasi	45
tabel 4. 5 uji autokorelasi sesudah dimoderasi	46
tabel 4. 6 uji multikolinearitas sebelum dimoderasi	46
tabel 4. 7 uji multikolinearitas sesudah dimoderasi	47
tabel 4. 8 uji heteroskedastitas persamaan 1	47
tabel 4. 9 uji heeroskedastistas persamaan 2	48
tabel 4. 10 uji regresi linear persamaan 1	49
tabel 4. 11 uji regresi linear berganda persamaan 2	50
tabel 4. 12 uji t persamaan 1	56
tabel 4. 13 uji t persamaan 2	56
tabel 4. 14 uji f persamaan 1	Error! Bookmark not defined.
tabel 4. 15 uji f persamaan 2	Error! Bookmark not defined.
tabel 4. 16 uji R ² persamaan 1	52
tabel 4. 17 uji R ² persamaaan 2	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Uji Normalitas sebelum moderasi 44
Gambar 4. 2 Uji Normalitas setelah dimoderasi 44



ABSTRAK

Nama : Steven Yehezkiel

NIM : 2017420106

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, dan Persistensi Laba terhadap Penghindaran Pajak dengan Pertumbuhan Penjualan sebagai variabel moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, dan persistensi laba terhadap penghindaran pajak dengan pertumbuhan penjualan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Penelitian ini adalah jenis penelitian kuantitatif. Penentuan sampel penelitian berdasarkan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 19 perusahaan. Data penelitian merupakan data sekunder yang diakses melalui www.idx.co.id. Analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan kepemilikan institusional (KI) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (CETR), sedangkan persistensi laba (PL) berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Selain itu hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan (PP) tidak mampu memoderasi pengaruh kepemilikan institusional (KI) dan persistensi laba (PL) terhadap penghindaran pajak. Hasil uji F secara serempak ketiga variabel independent yaitu kepemilikan institusional (KI), persistensi laba (PL) dan pertumbuhan penjualan (PP) berengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak sebelum maupun setelah dimoderasi.

Kata Kunci: kepemilikan institusional, persistensi laba, pertumbuhan penjualan, penghindaran pajak

ABSTRACT

Nama : Steven Yehezkiel

NIM : 2017420106

Title : *Effect of Institutional Ownership, and Profit Persistence on Tax Avoidance with Sales Growth as a moderating variable (Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020 Period)*

Effect of Institutional Ownership, and Profit Persistence on Tax Avoidance with Sales Growth as a moderating variable (Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020 Period)

This study aims to determine the effect of institutional ownership, and earnings persistence on tax avoidance with sales growth as a moderating variable in manufacturing companies listed on the Stock Exchange in 2016-2020. This research is a type of quantitative research. Determination of research samples based on purposive sampling method with a total sample of 19 companies. Research data is secondary data which is accessed through www.idx.co.id. Data analysis used multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that institutional ownership (KI) has no effect on tax avoidance (CETR), while earnings persistence (PL) has a significant effect on tax avoidance. In addition, the results of this study also show that sales growth (PP) is not able to moderate the effect of institutional ownership (KI) and earnings persistence (PL) on tax avoidance. The results of the F test simultaneously that the three independent variables, namely institutional ownership (KI), earnings persistence (PL) and sales growth (PL) have a significant effect on tax avoidance before and after being moderated.

Keywords: *institutional ownership, earnings persistence, sales growth, tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Mahakuasa karena telah memberikan kesempatan pada penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu. Penulis mengambil topik pembahasan berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, dan Persistensi Laba dengan Pertumbuhan Penjualan sebagai Variabel Moderating terhadap Penghindaran Pajak”**. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini sebagai salah satu persyaratan dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Darma Persada.

Penyusun skripsi tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, saran, motivasi, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, yaitu:

1. Orang tua terkasih penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, kasih sayang dan motivasi selama menjalankan studi dan dalam proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, S.E, AK., Msi selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
3. Bapak Jombrik TPR, SE. MM selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan selama proses penyusunan skripsi.

4. Seluruh dosen dan karyawan Universitas Darma Persada yang telah memberikan dukungan, bimbingan, serta pengetahuan yang berguna bagi penulis selama menjalankan studi.
5. Nella, Arya, Algif, Choeronisa, Jack, Rizal, Theresia, Venia, Vania, Nina, Kepin dan teman-teman lainnya yang telah memberikan saran, dukungan, serta bantuan dalam proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh teman-teman Angkatan 2017 yang saling memberikan bantuan, dukungan, serta kebersamaanya selama menjalankan studi dan selama proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang berguna untuk membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan ilmu dan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, 4 Agustus 2021

Steven Yehezkiel