

**PENGARUH *PROFITABILITAS* UKURAN PERUSAHAAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2018)**

SKRIPSI



UNIVERSITAS
Nama : Natanael Kusuma
NIM : 43215110071
MERCU BUANA

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

**PENGARUH *PROFITABILITAS* UKURAN PERUSAHAAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2018)**

SKRIPSI

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



Nama : Natanael Kusuma

NIM : 43215110071

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Natanael Kusuma

NIM : 43215110071

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).

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 2 November 2020

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Natanael Kusuma

43215110071

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Natanael Kusuma
NIM : 43215110071
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas*, Ukuran Perusahaan,
Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*
(Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batubara
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2014 – 2018)
Tanggal Lulus Ujian : 5 October 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Suparno, SE, MM, M.Ak.

Dr. Rina Y. Asmara, MM, Ak, CA.

Tanggal : 15 October 2020

Tanggal : 15 October 2020

Dekan,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Harnovmah, Ak., M.Si., CA.



Dr. Fardinal, SE, M.Si, Ak.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Profitabilitas*, Ukuran perusahaan, Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder, dengan metode pengumpulan data dokumentasi dari website IDX (www.idx.co.id).

Objek penelitian ini adalah perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2018. Sampel diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling* pada perusahaan yang menerbitkan data-data yang dibutuhkan untuk penelitian ini dalam laporan tahunannya. Dari 23 perusahaan pertambang subsektor batubara yang terdaftar di IDX, hanya 16 perusahaan yang memiliki data yang lengkap untuk diteliti, sehingga didapat 80 sampel. Uji statistik yang digunakan adalah uji asumsi klasik, uji kelayakan model, uji hipotesis dan uji regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Profitabilitas(ROA)*, Kepemilikan Institusional berpengaruh Negatif dan Signifikan sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh Positif dan Tidak Signifikan.

Kata Kunci : *Profitabilitas (ROA)*, Ukuran perusahaan, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*, Bursa Efek Indonesia

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to find out the effect of Profitability (ROA), Size, Institutional Ownership on Tax Avoidance.. The type of data used is a secondary data, with the method of collecting documentation data from the IDX website (www.idx.co.id).

The object of this research is the Coal Mining sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. Sample is taken using a purposive sampling method in companies that publish the required data for this research in their annual reports. From 23 Coal Mining sub-sector companies that listed on IDX, only 16 companies who have complete data to be researched, and there are 80 samples obtained. The statistical test used is the classical assumption test, model feasibility test, hypothesis test and multiple linear regression.

The results show that Profitability (ROA), Institutional Ownership have a Negative and significant effect while Size has a Positif and non-significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: Profitability, ROA, Size, Institutional Ownership, Tax Avoidance, IDX



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas(ROA), Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana;
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana;
4. Bapak Suparno, SE., MM., M.Akt selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi;
5. Para dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang dengan dedikasinya mencurahkan segala ilmu yang dimiliki;

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 18 Juli 2020

Natanael Kusuma

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
1. Manfaat Teoritis.....	10
2. Manfaat Praktis	10
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Tax Avoidance.....	12
3. <i>Profitabilitas</i>	14
4. Ukuran Perusahaan	15
5. Kepemilikan Institusional.....	16
B. Penelitian Terdahulu.....	17
C. Rerangka Pemikiran	21
D. Hipotesis Penelitian	24
BAB III	25
METODOLOGI PENELITIAN.....	25
A. Waktu dan tempat penelitian.....	25
B. Desain Penelitian	25
C. Definisi dan Operasional Variabel	26
1. Definisi Variabel.....	26
D. Skala Pengukuran Variabel	28
E. Populasi dan Sampel	29
F. Teknik Pengumpulan Data	31
G. Metode Analisis Data	32
1. Statistik Deskriptif.....	33
2. Uji Asumsi Klasik.....	33

3.	Uji Normalitas.....	33
4.	Uji Multikolinearitas.....	34
5.	Uji Heterokedastisitas	35
6.	Uji Autokolerasi.....	36
7.	Uji Kelayakan Model.....	36
8.	Uji Hipotesis	38
9.	Analisis Regresi Linier Berganda	39
BAB IV		40
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		40
A.	Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	40
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
1.	Uji Normalitas.....	43
D.	Hasil Uji Multikolonieritas.....	46
E.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	48
F.	Hasil Uji Autokorelasi.....	49
G.	Uji Kelayakan Model	50
1.	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	50
2.	Uji Statistik F	51
H.	Uji Hipotesis.....	53
1.	Uji Statistik T.....	53
I.	Uji Analisa Regresi Linier Berganda	54
J.	Hasil Pembahasan Penelitian	57
BAB V.....		60
KESIMPULAN & SARAN		60
A.	KESIMPULAN	60
B.	SARAN	61
DAFTAR PUSTAKA		63
DAFTAR LAMPIRAN.....		65

DAFTAR TABEL

TABEL 2. 1 RINGKASAN PENELITIAN TERDAHULU	19
TABEL 3. 1 PENGUKURAN TABEL	28
TABEL 3. 2 TABEL JUMLAH POPULASI DAN SAMPEL	30
TABEL 3. 3 DAFTAR NAMA SAMPEL PERUSAHAAN	31
TABEL 3. 4 AUTOKORELASI.....	36
TABEL 4. 1 HASIL UJI DESKRIPTIF	41
TABEL 4. 2 HASIL UJI NORMALITAS STATISTIK KOLMOGOROV	44
TABEL 4. 3 HASIL UJI NORMALITAS GRAFIK HISTOGRAM	45
TABEL 4. 4 GRAFIK NORMALITY PROBABILITY PLOT	46
TABEL 4. 5 HASIL UJI MULTIKOLONIERITAS	47
TABEL 4. 6 HASIL UJI SCATTERPLOT	49
TABEL 4. 7 HASIL UJI AUTOKORELASI.....	50
TABEL 4. 8 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI (R ²).....	51
TABEL 4. 9 HASIL UJI STATISTIK F	52
TABEL 4. 10 HASIL UJI PARSIAL T	53
TABEL 4. 11 HASIL UJI REGRESI LINER BERGANDA.....	55

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 KERANGKA PEMIKIRAN	23
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 HASIL OUTPUT SPSS 21	65
LAMPIRAN 2 TABULASI DATA	70

