

PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019)

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



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

Nama : Septina Indriyani

Nim : 43215110050

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Septina Indriyani

NIM : 43215110050

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, 19 September 2021



Septina Indriyani

43215110050

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Septina Indriyani  
NIM : 43215110050  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance  
Tanggal Sidang : 22/09/2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Waluyo, CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 09210520



Please Scan QRCode to Verify

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan-perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015 – 2019. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dalam mengolah data sekunder berupa data dari laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019. Alat analisis yang digunakan dalam mengolah sampel sebanyak 50 adalah SPSS 23. Hasil penelitian membuktikan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan dapat mempengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan-perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sementara *leverage* dan kepemilikan institusional tidak mempengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan-perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

**Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusi**

## **ABSTRACT**

*This study was conducted to analyze the effect of leverage, profitability, firm size and institutional ownership on tax avoidance in manufacturing companies in the food and beverage sector listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2015-2019. The analytical method used in this study is multiple linear regression analysis in processing secondary data in the form of data from the financial statements of food and beverage sector manufacturing companies listed on the Stock Exchange in 2015-2019. The analysis tool used in processing a sample of 50 is SPSS 23. The results of the study prove that the company's profitability and size can influence tax avoidance in food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. While leverage and institutional ownership do not affect tax avoidance in food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

***Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Company Size and Institutional Ownership***

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT atas ridho-Nya , penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, *Profitabilitas*, *Ukuran Perusahaan* dan *Kepemilikan Institusional* terhadap *Tax Avoidance*, Studi pada *Perusahaan Manufaktur* sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019”**. Skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini tidak lepas dari adanya bantuan, doa, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si 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. Bapak Dr. Waluyo, AK., Msc., CA. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya dan memberikan saran, bimbingan, pengetahuan, dan nasehat yang bermanfaat demi terselesaikannya skripsi ini.
5. Serta kepada dosen penguji yang senantiasa memberikan masukan dan arahan kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.
6. Bapak dan Ibu, serta kakak saya yang telah memberikan support baik secara lahir dan batin yang tiada hentinya agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis, terutama teman-teman di grup Over H, terima kasih atas semangat yang diberikan dan semoga pertemanan kita tidak berakhir sampai disini.
8. Dan suami yang selalu mengingatkan saya untuk terus berjuang demi terselesaikannya skripsi ini.

Sebagai manusia biasa, penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan, bahkan kritik yang

membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila dalam skripsi ini terdapat kesalahan dan kelemahan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 19 September 2021

Septina Indriyani



U N I V E R S I T A S  
M E R C U B U A N A

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>ABSTRAK</b> .....	iv
<b>ABSTRACT</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Kontribusi Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Landasan Teori.....	11
a. Teori <i>Stakeholder</i> .....	11
b. Teori Agensi.....	12
c. <i>Tax Avoidance</i> .....	14
d. <i>Leverage</i> .....	16
e. Profitabilitas.....	18
f. Ukuran Perusahaan.....	21
g. Kepemilikan Institusional.....	24
h. Penelitian Terdahulu.....	24
B. Hipotesis Penelitian.....	27
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31



5. Kerangka Pemikiran.....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	34
B. Definisi Variabel dan Operasionalisasi Variabel .....	34
1. Variabel Dependen.....	34
2. Variabel Independen .....	35
C. Populasi dan Sampel .....	39
1. Populasi.....	39
2. Sampel.....	41
D. Metode Pengumpulan Data .....	43
E. Metode Analisis Data .....	43
1. Statistik Deskriptif .....	44
2. Uji Asumsi Klasik .....	44
F. Pengujian Hipotesis.....	48
1. Uji Statistik F .....	48
2. Uji Statistik t .....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	50
B. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	50
C. Asumsi Klasik .....	53
1. Normalitas.....	53
2. Multikolonieritas .....	54
3. Autokorelasi .....	55
4. Heteroskedastisitas .....	57
D. Uji Hipotesis .....	58
1. Uji F .....	58
2. Uji t .....	59
E. Pembahasan.....	62
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	65
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	25
3.1 Operasionalisasi variable .....	38
3.2 Daftar Populasi Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman .....	40
3.3 Kriteria Sampel .....	42
3.4 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman .....	42
3.5 Keputusan Autokorelasi Durbin-Watson .....	47
4.1 Statistik Deskriptif .....	51
4.2 Statistik Deskriptif setelah Outlier .....	52
4.3 Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov .....	53
4.4 Uji Multikolinearitas .....	55
4.5 Uji Autokorelasi .....	56
4.6 Uji Heteroskedastisitas .....	57
4.7 Uji F Kelayakan Model .....	58
4.8 Uji Statistik t .....	60

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

1.1.	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak .....	2
2.1	Kerangka Penelitian .....	33



U N I V E R S I T A S  
M E R C U B U A N A

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Tabulasi.....	73
------------------	----



U N I V E R S I T A S  
M E R C U B U A N A