

**PENGARUH RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di
BEI Tahun 2017-2019)**
SKRIPSI

Diajukan Sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1)



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Roulina Sijabat
NIM : 43217110212
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset*, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019)
Tanggal Sidang : 22/09/2021

Disahkan oleh :

Pembimbing

Sely Megawati Wahyudi, SE., M.Ak

UNIVERSITAS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi
MERCU BUANA



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA
09210555



Please Scan
QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Roulina Sijabat

NIM : 43217110212

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 30 Agustus 2021



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Roulina Sijabat

Nim : 43217110212

KATA PENGATAR

Puji Syukur saya ucapkan keapda Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan anugerah-Nya kepada saya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Return on Assets, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)*”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwasanya skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga memerlukan perbaikan, berupa kritik dan saran yang membangun. Saya sepenuhnya menyadari segala yang dilakukan dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terlaksana dengan baik tanpa adanya bantuan dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak. Khususnya Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE, M.Ak, Selaku dosen pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang bermanfaat yang telah di berikan kepada penulis. Untuk itu, dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak, Ibu Dosen serta staff Administrasi Program Studi Akuntansi atas segala ilmu dan bantuan yang telah diberikan dan sangat membantu saya selama menimba ilmu di Universitas Mercu Buana.
5. Teristimewa untuk kedua orang tua saya, Abang, Kakak, dan Adik saya yang selalu memberikan doa, semangat dan nasihat yang tiada hentinya dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
6. Kepada Cindy Goh selaku rekan kerja di tempat kerja dan sudah seperti kakak, dan mentor saya sendiri, dan teman – teman saya (Adinda, Inriyani, Kristin, dan Rosina) yang selalu menyemangati, membantu dan menemani saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, Semoga Tuhan Yang Mah Esa memberikan anugerah dan kasih-Nya yang terbaik atas segala kebaikan yang telah diberikan semua pihak kepada saya selama masa perkuliahan sampai penyelesaian penyusunan skripsi ini. Besar harapan saya agar skripsi ini berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan serta dapat menambah wawasan bagi kira semua. Saya juga dengan bebesar hati menerima saran dan kritik yang membangun dari para pembaca demi kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 30 Agustus 2021



Rouline Sijabat

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGATAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontibusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II	11
A. Tinjauan Teori	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	12
3. Tax Avoidance.....	13
4. <i>Return On Assets (ROA)</i>	15
5. Leverage.....	16
6. Kepemilikan Institusional	17
B. Hasil Penelitian Terdahulu	18
C. Rerangka Pemikiran.....	24
1. Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
D. Hipotesis.....	26
BAB III.....	27
A. Jenis Penelitian.....	27

B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	27
1. Variabel Dependen.....	27
2. Variabel Independen	28
C. Populasi Dan Sampel Penelitian	30
D. Teknik Pengumpulan Data	32
E. Metode Analisis Data	32
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	32
2. Uji Asumsi Klasik	32
3. Uji Normalitas	32
4. Uji Multikoloniearitas.....	33
5. Uji Heteroskedastisitas	33
6. Uji Autokorelasi	34
G. Uji Kelayakan Model.....	35
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	35
H. Uji Hipotesis	35
1. Pengujian Signifikan secara Simultan (Uji F).....	35
2. Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (uji t)	36
I. Analisis Regresi Linier Berganda	37
BAB IV	39
A. Statistik Deskriptif.....	39
B. Uji Asumsi Klasik	41
1. Hasil Uji Normalitas	41
2. Hasil Uji Multikoloniearitas.....	42
3. Uji Autokolerasi	43
4. Uji Heteroskedastisitas	43
C. Uji Kesesuaian Model	45
1. Uji Koefisien Determinasi (R ₂).....	45
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	45
E. Uji Hipotesis	46
1. Uji Signifikan Parsial (T-test)	46
2. Uji Regresi Linier Berganda	48
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	49
1. Pengaruh <i>Return on asset</i> terhadap tax avoidance	49

2. Pengaruh Leverage terhadap tax avoidance	49
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap tax avoidance	50
BAB V	51
A. KESIMPULAN	51
B. SARAN.....	51
DAFTAR PUSTAKA.....	53
LAMPIRAN.....	56



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu.....	22
3.1	Definisi Dan Operasional Variabel.....	30
3.2	Daftar Sampel Penelitian.....	31
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
4.2	Hasil Uji Normalitas.....	41
4.3	Hasil Uji Multikoloniearitas.....	42
4.4	Hasil Uji Autokolerasi.....	43
4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	45
4.6	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	46
4.7	Hasil Uji Signifikan Parsial (T-Test).....	47

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran.....	25
4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas	44



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
4.2	Hasil Uji Normalitas.....	41
4.3	Hasil Uji Multikoloniearitas.....	42
4.4	Hasil Uji Autokolerasi.....	43
4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	45
4.6	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	46
4.7	Hasil Uji Signifikan Parsial (T-Test).....	47

