



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan
Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

OLEH
RISKI SERINA SAFITRI
43219010128

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

2023



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan
Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

MERCU BUANA

OLEH

RISKI SERINA SAFITRI

43219010128

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Riski Serina Safitri
NIM : 43219010128
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)
Tanggal Sidang : 24/02/2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

LPTA 03232170



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 :

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi

Nama : Riski Serina Safitri

NIM : 43219010128

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 24 Februari 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 24 Januari 2023



(Riski Serina Safitri)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Subhanahu wa ta'ala atas segala limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Strata Satu 1 (S-1) Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana Jakarta. Adapun judul Skripsi ini adalah **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi”** (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021).

Penulis menyadari dalam proses penyusunan Skripsi terdapat banyak kekurangan mengingat kemampuan dan pengetahuan penulis. Namun, pada akhirnya Skripsi ini dapat terselesaikan atas do'a, restu, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Penulis juga ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

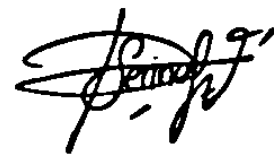
1. Keluarga tercinta, khususnya Bapak Asmanu dan Ibu Suratmi yang tercinta dan tersayang yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan sehingga penulis merasa terdorong untuk menyelesaikan studi agar dapat mencapai impian dan harapan orang tua. Tak lupa juga Kakak Ika Dewi Nurida dan Danis yang secara tidak langsung memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta beserta jajarannya.

3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
5. Ibu Dr. Lin Oktris, SE., M.Si., CMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang bermanfaat bagi penulis selama penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.
6. Ibu/Bapak selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan kritikan, saran, dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis
7. Bapak/Ibu selaku dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang tidak ternilai.
8. Kekasih tercinta Handaru Prabowo yang telah memberikan dukungan, motivasi, doa dan selalu menemani penulis dalam suka dan duka.
9. Sahabat-sahabat tercinta Indira, Macin, Denise, Xena, Nesya, Yoga, Dita, Alzahra, Fadhlán, Sandy, Amanda, Ara, Rani, Kania, Dinda, Erika, Octa, dan Navesa, yang selalu memberikan semangat, doa, bantuan, dan mendampingi penulis sebagai tempat keluh kesah penulis.
10. Teman-temanku seperjuangan masa kuliah, Semester Akhir: Nuy, Joy, Caca, Dela, Cindy, Bunga, Niken, Frista, Sefhira, Salsabila, Tiara, Pia, Putri dan Diana yang selalu memberikan nasihat dan semangat kepada penulis untuk terus melanjutkan dan menyelesaikan skripsi.

11. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi 2019 yang telah bersama-sama berproses dalam menuntut ilmu dari pertama masuk kuliah hingga saat ini.
12. Teman-teman Badan Eksekutif Mahasiswa FEB periode 2021/2022 dan Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi periode 2020/2021 yang telah mewarnai masa kuliah penulis dengan penuh tantangan, wawasan, dan pengetahuan penulis.
13. Terakhir, penulis ingin berterima kasih kepada diri sendiri atas kerja keras yang selama ini dilakukan. Mulai dari belajar dikampus dan mengikuti organisasi, semuanya dapat berjalan dengan baik, tanpa kurang suatu apapun. Semoga semangat dan berdoa akan selalu menjadi pedoman penulis setiap saat.

Penulis sangat menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, hal ini disebabkan keterbatasan kemampuan dan pengalaman penulis, oleh sebab itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran untuk kesempurnaan skripsi ini serta demi kemajuan penulis yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi semua pihak yang memerlukan pada umumnya.

Tangerang Selatan, 23 Juli 2022



Riski Serina Safitri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	12
1. Tujuan Penelitian	12
2. Kontribusi Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	15
A. Kajian Pustaka	15
1. Teori Keagenan	15
2. Teori <i>Stakeholder</i>	17
3. <i>Tax Avoidance</i>	19
4. Kepemilikan Institusional	20

5. <i>Leverage</i>	21
6. Likuiditas	23
7. Ukuran Perusahaan.....	24
8. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran.....	37
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
4. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
5. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
6. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
C. Hipotesis.....	45
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	47
A. Jenis Penelitian.....	47
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	47
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	47
2. Pengukuran Variabel.....	53
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	54
1. Populasi Penelitian.....	54
2. Sampel Penelitian.....	55
D. Teknik Pengumpulan Data	58
E. Metode Analisis Data	59
1. Uji Statistik Deskriptif.....	59
2. Uji Asumsi Klasik.....	60
3. Uji Hipotesis	63

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	69
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	69
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	69
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	74
D. Pengujian Hipotesis.....	81
E. Pembahasan	94
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	105
A. SIMPULAN	105
B. SARAN	107
DAFTAR PUSTAKA	109
LAMPIRAN.....	113



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	44
Gambar 4.1 Hasil Uji <i>Scatterplot</i>	79



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Target Penerimaan Pajak Periode 2017-2021	2
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	30
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	53
Tabel 3.2	Data Sampel Penelitian	57
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Data Tidak Normal	75
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Data Normal.....	76
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	77
Tabel 4.5	Hasil Uji <i>Glejser</i>	78
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi Data tidak Normal.....	80
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi Data Normal.....	81
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	82
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) (<i>Moderated</i>)	82
Tabel 4.10	Hasil Uji F	83
Tabel 4.11	Hasil Uji F (<i>Moderated</i>).....	84
Tabel 4.12	Hasil Uji Statistik t.....	85
Tabel 4.13	Hasil Analisis Regresi Moderasi (1).....	87
Tabel 4.14	Hasil Analisis Regresi Moderasi (2).....	88
Tabel 4.15	Hasil Analisis Regresi Moderasi (3).....	89

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Penelitian.....	113
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	114
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	118

