

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX  
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 -2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi di Universitas Mercu Buana**



Nama : Nurliana Qur'ani  
NIM : 43218010165

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

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nurliana Qur'ani  
NIM : 43218010165  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)  
Tanggal Sidang : 14 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Annisa Hakim Z, S.Pd., M.Sc

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 02232154



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 -2021).

Nama : Nurliana Qur'ani

NIM : 43218010165

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa proposal ini adalah murni hasil karya saya 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 penjiplakan (plagiarisme).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 10 Januari 2023



**Nurliana Qur'ani**

**NIM : 43218010165**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmatNya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini tepat pada waktunya. Shalawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada baginda Nabi besar Muhammad SAW, kepada keluarganya, sahabatnya, dan tak lupa kepada kita selaku umatnya sampai akhir zaman.

Judul dari penelitian ini adalah **“Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. Studi Emphiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI pada periode 2017 – 2021”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan ajaran yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Annisa Hakim Z, S.Pd., M.Sc, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak motivasi dan semangat, pengetahuan, serta nasehat yang sangat berarti bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah memberikan anugerah- Nya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., 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. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kepada Ayah saya tercinta Bapak Ali Naviah dan Ibunda saya tercinta Ibu Vivi Rubiyanti serta kedua adik saya M. Robi al Faqih dan Abdullah Aziz yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak motivasi dan inspirasi dalam proses pengerjaan skripsi ini.
6. Mas Syaiful Nur Cahyo yang senantiasa menemani dan memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat - sahabat seperjuangan kuliah khususnya Andhini, Ummah, Ines, dan Rizki, yang telah menyemangati dan mendengarkan keluh kesah saya selama pengerjaan skripsi.
8. Seluruh teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2018 yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.
9. Serta pihak - pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, dan do'a nya dalam proses pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 10 Januari 2023

**Nurliana Qur'ani**



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
<b>BAB II .....</b>	<b>10</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2. Teori Legitimasi .....	11
3. Tax Avoidance.....	13
4. Kepemilikan Manajerial .....	15
5. Ukuran Perusahaan .....	16
6. Leverage.....	18
B. Kajian Penelitian.....	19
C. Rerangka Pemikiran.....	31
1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance....	31
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.....	32
3. Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32

D. Hipotesis .....	34
<b>BAB III.....</b>	<b>35</b>
<b>DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
A. Jenis Penelitian .....	35
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
1. <b>Populasi Penelitian.....</b>	<b>40</b>
2. <b>Sampel Penelitian.....</b>	<b>40</b>
D. Teknik Pengumpulan Data .....	42
E. Metode Analisis Data .....	42
1. <b>Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>42</b>
2. <b>Pemilihan Model Regresi Data .....</b>	<b>43</b>
3. <b>Teknik Pemilihan Model Regresi Linier Berganda.....</b>	<b>44</b>
4. <b>Uji Kelayakan Model.....</b>	<b>46</b>
5. <b>Uji Hipotesis .....</b>	<b>47</b>
6. <b>Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....</b>	<b>48</b>
<b>BAB IV .....</b>	<b>50</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	50
B. Statistik Deskriptif.....	50
C. Estimasi Model .....	53
D. Pemilihan Estimasi Model.....	59
E. Kesimpulan Model.....	62
F. Uji Kelayakan Model.....	63
G. Pembahasan Hasil Regresi.....	68
<b>BAB V.....</b>	<b>71</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>71</b>
A. Simpulan .....	71
B. Saran .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	34
Gambar 3.2 Teknik Pemilihan Model Regresi Linear Berganda .....	44



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	39
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan .....	41
Tabel 4.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.5 Hasil Common Effect Model (CEM).....	54
Tabel 4.6 Hasil Fixed Effect Model .....	56
Tabel 4.7 Hasil Random Effect Model .....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Chow.....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Hausman .....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	62
Tabel 4.11 Hasil Kesimpulan Model .....	62
Tabel 4.12 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	64
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	65
Tabel 4.14 Hasil Uji t.....	66

