

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN  
PERUSAHAAN, *LEVERAGE (DER)*, DAN PROFITABILITAS  
(ROA) TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**(Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta)**



**Nama : Yuanita**

**Nim : 43216120210**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yuanita

NIM : 43216120210

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi 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 pembetulan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 01 Februari 2021



Yuanita

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**


Nama : Yuanita  
Nim : 43216120210  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan,  
*Leverage* (DER) dan Profitabilitas (ROA) terhadap *Tax Avoidance* (Studi  
Empiris Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia tahun 2016-2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 25 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji

  
Lawe Anasta, SE., MS., Ak., CIBA., CBV., CSP

  
Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA

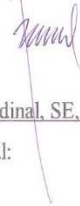
Tanggal:

Tanggal: 26 Februari 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi

  
Dr. Harnovinsah, M.Si, Ak, CA

  
Dr. Fardinal, SE, M.Si, AK

Tanggal

Tanggal:

## ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan upaya untuk mengurangi jumlah pajak yang terutang dengan memanfaatkan celah yang terdapat dalam peraturan perpajakan yang berlaku. Proporsi kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, leverage dan profitabilitas digunakan sebagai variabel independen yang diperkirakan memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, dimana penghindaran pajak merupakan variabel dependen yang diprosikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR).

Penelitian ini dilakukan di sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2018. Data yang diperoleh diakses dari situs BEI yaitu [idx.co.id](http://idx.co.id). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah non probability sampling dengan teknik purposive sampling sehingga jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 19 perusahaan dan jumlah observasi sebanyak 57 data.

Data dalam penelitian ini dianalisis dengan menggunakan teknik regresi linier berganda. Dan hasil Dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan, leverage dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *tax avoidance*, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas

## **ABSTRACT**

*Tax avoidance is an attempt to reduce the amount of tax payable by exploiting loopholes contained in the applicable tax regulations. The proportion of institutional ownership, company size, leverage and profitability are used as independent variables which are estimated to have an influence on tax avoidance, where tax avoidance is the dependent variable which is proxied through the Effective Tax Rate (ETR).*

*This research was conducted in the mining sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018. The data is obtained is accessed from the IDX website namely idx.co.id. The sample used in this study was non probability sampling with purposive sampling technique so that the number of samples obtained was 19 companies and the number of observations is 57 data.*

*The data in this study were analyzed using multiple linear regression techniques. And the result From the results of this study indicate that institutional ownership has a positive effect on tax avoidance, while company size, leverage and profitability have no effect on tax avoidance*

*Keyword : tax avoidance, institutional ownership, company size, leverage, profitability*

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, *Leverage* (DER), dan Profitabilitas (ROA) terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor pertambangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Bapak Lawe Anasta, SE., MS., Ak., CIBA., CBV., CSP selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Dalam kesempatan ini penulis juga berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, M.S. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnoviansah, Ak.,M.Si.,CA,CIPSAS,CMA,CSRS, Selaku Dekan Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh Dosen dan Staf Program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Ibu saya tercinta, kakak, serta suami yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Rekan – rekan seperjuangan Akuntansi 2017 yaitu Evi, Eva, Ainun, Aldi, Dea, Eka, Siti, Ari, Rika, Veny, Rini, Jecynda, Saadah, Frisca, Inna, Andri, Apri, Bowo, dan teman-teman lain yang telah berjuang dari awal semester hingga lulus dan seluruh teman-teman fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang selalu memberikan dukungan, semangat dan doa yang tiada henti-hentinya.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

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 dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 08 Februari 2021

Yuanita

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
ABSTRAK .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I .....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	10
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Theory Agency</i> ).....	10
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	11
3. Kepemilikan Institusional .....	13
4. Ukuran Perusahaan.....	14
5. <i>Leverage</i> .....	15
6. Profitabilitas .....	15
7. Penelitian Terdahulu.....	16
B. Rerangka Pemikiran.....	22
C. Hipotesis .....	26
BAB III .....	27



METODE PENELITIAN .....	27
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	27
B. Desain Penelitian.....	27
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	27
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	31
E. Teknik Pengumpulan Data .....	33
F. Metode Analisis.....	34
1. Uji Statistik Deskriptif.....	34
2. Uji Asumsi Klasik.....	34
3. Uji Kesesuaian Model.....	37
4. Uji Hipotesis.....	38
BAB IV.....	41
HASIL PEMBAHASAN .....	41
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
C. Uji Asumsi Klasik.....	43
1. Uji Normalitas Data .....	43
2. Uji Multikolinearitas.....	46
3. Uji Autokorelasi .....	48
4. Uji Heterokedastisitas.....	49
D. Uji Kesesuaian Model.....	50
1. Uji Koefisien Determinasi.....	50
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	51
E. Uji Hipotesis .....	52
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	52
2. Analisis Regresi Linear Berganda .....	54
F. Pembahasan.....	55
BAB V.....	58
KESIMPULAN DAN SARAN .....	58
A. Kesimpulan .....	58
B. Saran.....	59



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Variabel dan Skala Penelitian	31
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	32
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan	33
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji Glesjer	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4.7 Hasil Uji statistik f	51
Tabel 4.8 Hasil Uji statistik t	52

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Gambar Rerangka Pemikiran	26
4.1 Gambar Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik Histogram	45
4.2 Gambar Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot	46

