

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE  
DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL  
ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2019-2022)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Resita Julyana**

**Nim : 43219110259**

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

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Resita Julyana  
NIM : 43219110259  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi  
Tanggal Sidang : 19 Januari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Siti Choiriah, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 01243390



Please Scan QRCode to Verify

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Resita Julyana

NIM : 43219110259

Program Studi : S1 Akuntansi

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

**Jakarta, 19 Januari 2024**

**Yang Membuat Pernyataan**



**Resita Julyana**

**NIM : 43219110259**

## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of Institutional Ownership and Company Size on Tax Avoidance with Profitability as moderation. This research is a quantitative research. The research was conducted on Property and Real Estate Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period.*

*The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The sample in this study were 25 out of 69 companies that met the criteria. The research data was processed using multiple linear regression. Samples were downloaded via the web <http://www.idx.co.id> and the type of data in this study was secondary data. The data analysis method in this study uses statistical calculations with the SPSS (Statistical Product and Service Solution) application. The results is institutional ownership and company size have no effect on tax avoidance. Profitability moderates institutional ownership is not able to strengthen the influence on tax avoidance, but profitability moderates company size is also able to strengthen the influence on tax avoidance.*

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



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai moderasi. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Penelitian dilakukan pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling.

Sampel dalam penelitian ini adalah 25 dari 69 perusahaan yang memenuhi kriteria. Data penelitian diolah dengan menggunakan regresi linier berganda. Sampel diunduh melalui web <http://www.idx.co.id> dan jenis data dalam penelitian ini adalah data sekunder. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan perhitungan statistik dengan aplikasi SPSS (Statistical Product and Service Solution). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap tax avoidance. Profitabilitas yang memoderasi kepemilikan institusional tidak mampu memperkuat pengaruh terhadap tax avoidance, tetapi profitabilitas yang memoderasi ukuran perusahaan mampu memperkuat pengaruh terhadap tax avoidance.

**Kata kunci: Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Penghindaran Pajak.**



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan karunia-Nya sehingga penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi” dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksud untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa syukur atas selesainya skripsi ini. 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 yang berharga dari berbagai pihak, khususnya penulis ini mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Dr. Siti Choiriah, SE., MM selaku dosen pembimbing yang sudah sangat bersabar dalam mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.

Dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan banyak ilmunya kepada penulis.
5. Bapak dan Ibu bagian Administrasi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Orang Tua dan seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan doa dan semangat kepada penulis.
7. Sahabat dan teman-teman saya yang sudah banyak membantu berbagi ilmu dan pengetahuan dengan saya.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis juga mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dari para pembaca untuk pengembangan penelitian yang akan datang. Besar harapan penulis semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi segala pihak serta dapat memberikan kontribusi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 19 Januari 2024

Resita Julyana

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</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 Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	9
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Teori Agensi .....	9
2. Kepemilikan Institusional.....	10
3. Ukuran Perusahaan.....	11
4. Profitabilitas .....	12
5. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	15
6. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Kerangka Pemikiran.....	25
C. Pengembangan Hipotesis .....	26
1. Pengaruh <i>Kepemilikan Institusional</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
2. Pengaruh <i>Ukuran Perusahaan</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27



3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Hubungan <i>Kepemilikan Institusional</i> dan Tax Avoidance.....	28
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Hubungan <i>Ukuran Perusahaan</i> dan Tax Avoidance .....	29
D. Hipotesis.....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	31
1. Variabel Dependen (Y) .....	32
2. Variabel Independen (X) .....	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	35
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Metode Analisis .....	39
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik .....	40
3. Uji Hipotesis.....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
A. Gambaran Umum.....	47
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	53
D. Hasil Pengujian Hipotesis .....	59
E. Pembahasan.....	66
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>73</b>
A. Simpulan .....	73
B. Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>80</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 - Daftar Penelitian Sebelumnya .....	18
Tabel 3. 1 – Operasionalisasi Variabel .....	35
Tabel 3. 2 - Hasil Purposive Sampling .....	37
Tabel 3. 3 - Sampel Perusahaan Property dan Real Estate .....	37
Tabel 4. 1 - Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4. 2 - Hasil Uji Normalitas Data Tidak Normal .....	54
Tabel 4. 3 - Hasil Uji Normalitas Data Normal .....	55
Tabel 4. 4 - Hasil Uji Multikolonieritas .....	56
Tabel 4. 5 - Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58
Tabel 4. 6 - Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4. 7 - Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	60
Tabel 4. 8 - Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
Tabel 4. 9 - Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	63
Tabel 4. 10 - Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistic t) .....	64
Tabel 4. 11 - Uji Analisis Regresi Moderate (1).....	65
Tabel 4. 12 - Uji Analisis Regresi Moderate (2).....	66
Tabel 4. 13 - Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis .....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 - Kerangka Pemikiran.....	26
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data SPSS 25 .....	80
Lampiran 2 Outlier pada Data SPSS 25 .....	82
Lampiran 3 Tabulasi Data SPSS 25 Setelah Outlier .....	83
Lampiran 4 Hasil Output Olah Data SPSS 25 .....	85



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA