

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1

Akuntansi



**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA**
NABILA ARIANTI
43221120048

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nabila Arianti
NIM : 43221120048
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Return On Asset dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)
Tanggal Sidang : 8 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sely Megawati Wahyudi, S.E., M.Ak

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 03243596



Please Scan QRCode to
Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nabila Arianti
NIM : 43221120048
Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 07 Maret 2024



Nabila Arianti

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT , karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Return On Asset* Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi Sebagian persyaratan guna mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini dapat terselesaikan tentu dari bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak. Ucapan terima kasih penulis haturkan kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, AK. M.SI. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Sely Megawati Wahyudi, SE. M. Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberi arahan dan bimbingan serta saran yang sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan segenap ilmu pengetahuan yang berguna serta seluruh staf bagian Tata Usaha (TU), Biro Administrasi Keuangan (BAK), Biro Administrasi Akademik (BAA), dan Pusat Operasional Perkuliahan (POP).
6. Kedua orang tua paling berjasa dalam hidup saya. Ibu Winarti dan Bapak Akriadi. Terima kasih atas kepercayaan yang telah diberikan kepada saya untuk melanjutkan pendidikan kuliah, serta cinta, doa, motivasi, serta nasihat yang tidak hentinya diberikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

7. Adik saya tersayang, Shafira Nathania. Terima kasih sudah hadir dan memotivasi penulis selama penyusunan skripsi ini.
8. Mu'min Ifrad Rabigh, yang kebersamaan penulis di hari-hari yang tidak mudah selama proses penyelesaian skripsi ini. Terima kasih selalu menjadi penenang bagi penulis, meluangkan baik waktu, pikiran, materi maupun moril kepada penulis, terima kasih sudah menjadi bagian perjalanan penulis hingga saat ini (dan nanti).
9. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.
10. Dan terakhir terima kasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata 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 dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 08 Maret 2024

Nabila Arianti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Return On Asset* dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode tahun 2020-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Total populasi pada penelitian ini yaitu 86 perusahaan perusahaan sektor *property* dan *real estate* dan yang terpilih menjadi sampel sebanyak 21 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan untuk penelitian ini adalah metode regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *return on asset* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi *return on assets* dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Return On Asset*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of Return on Assets and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Company Size as a Moderating Variable. The population in this research are property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2020-2022. The sampling technique uses a purposive sampling method. The total population in this study was 86 companies in the property and real estate sector and 21 companies were selected as samples. The data analysis method used for this research is the multiple linear regression method. The results of this study show that return on assets has a negative and insignificant effect on tax avoidance, institutional ownership has a negative and significant effect on tax avoidance, and company size is unable to moderate return on assets and institutional ownership on tax avoidance.

Keyword : *Return On Asset, Institutional ownership, Size, Tax Avoidance.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I 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 KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	11
3. <i>Return On Asset</i>	13
4. Kepemilikan Institusional	14
5. Ukuran Perusahaan.....	15
6. Penelitian Terdahulu	16
B. Rerangka Pemikiran	24
C. Hipotesis	26
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	28
1. Definisi Variabel	28

2. Operasional Variabel.....	30
C. Populasi dan Sampel Penelitian	31
1. Populasi Penelitian.....	31
2. Sampel Penelitian.....	31
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Metode Analisis Data	33
1. Analisis Statistik Deskriptif	34
2. Uji Asumsi Klasik.....	34
3. Uji Kesesuaian Model.....	36
4. Uji Hipotesis	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	39
B. Statistik Deskriptif.....	39
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	42
1. Hasil Uji Normalitas	42
2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
3. Hasil Uji Multikolinieritas	44
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	45
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	47
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
2. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	48
E. Hasil Uji Hipotesis.....	49
1. Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	49
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
3. Hasil <i>Moderator Regression Analysis</i> (MRA).....	51
F. Pembahasan Hasil Penelitian	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	56
A. Kesimpulan	56
B. Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	26



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	31
Tabel 3.2 Pemilihan Sample	32
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	32
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Semi-log.....	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	45
Tabel 4.6 Pengambilan Keputusan Durbin-Watson.....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Parsial t.....	49
Tabel 4.11 Hasil Uji Moderated Regression Analysis	51

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel Penelitian	63
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	64
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	65
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	65
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Semi-log	66
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolnieritas	66
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi.....	67
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67
Lampiran 10 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	67
Lampiran 11 Hasil Uji Signifikansi parsial (Uji t).....	67
Lampiran 12 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	68

