

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR
FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2018-2022)

SKRIPSI



Nama : Dinda Ayu Lestari

NIM : 43218010176

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

2024

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR
FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2018-2022)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program

S1 Akuntansi



Disusun Oleh

Nama : Dinda Ayu Lestari

NIM : 43218010176

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dinda Ayu Lestari
NIM : 43218010176
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2018-2022)
Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Siti Sarpingah, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



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

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

LPTA 03243722



Please Scan QRCode to
Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dinda Ayu Lestari

NIM : 43218010176

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka akan saya cantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindakan plagiat.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.



Jakarta, 5 April 2024



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

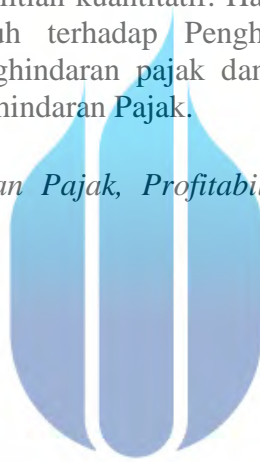
Dinda Ayu Lestari

NIM : 43218010176

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan kepemilikan institusional terhadap Penghindaran Pajak. Variabel independen yang digunakan meliputi profitabilitas, *leverage*, dan kepemilikan institusional dan variabel dependen yaitu Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) dengan indikator perhitungan (ETR). Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan tahunan perusahaan sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun periode 2018-2022 yang berjumlah 32 dengan menggunakan metode *purposive sampling* (penentuan sampel menggunakan kriteria tertentu) dan memperoleh sampel sebanyak 19 perusahaan sub sektor *food and beverage*. Metode yang digunakan pada penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Hasil dari penelitian ini yaitu bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

Kata kunci : Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Leverage dan Kepemilikan Institusional



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of determining the effect of profitability, leverage and institutional ownership on Tax Avoidance. The independent variables used include profitability, leverage and institutional ownership and the dependent variable is Tax Avoidance with calculation indicators (ETR). The population used in this research is the annual financial reports of food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period, totaling 32 using the purposive sampling method (determining the sample using certain criteria) and obtaining a sample of 19 sub-sector companies. food and beverage. The method used in this research uses quantitative research methods. The results of this research are that profitability influences Tax Avoidance. Leverage has no effect on tax avoidance and Institutional Ownership has no effect on Tax Avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage and Institutional Ownership.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang meberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikanskripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2018-2022).”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana..

Penulis mengakui bahwa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan akan pengetahuan serta pengalaman. Dan skripsi ini disusun tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan yang sangat berarti bagi penulis, khususnya yang diberikan oleh Ibu Siti Sarpingah,SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikaan waktu, ilmu, bimbingan, saran, dan semangat, pengetahuan serta nasehat-nasehat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis agar skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan benar. Dalam kesempatan ini, penulis juga ingin mengucapkan rasa syukur kepada Allah SWT dan rasa terima kasih kepada beberapa pihak yang ikut serta dalam mendukung penulis dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana Meruya Jakarta Barat.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta Barat.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si.Ca selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta Barat.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
5. Kedua orang tua dan nenek tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada hentinya kepada penulis.

6. Surya Habib Permana selaku suami penulis yang telah menemani, memberikan motivasi, serta arahan dan senantiasa mensupport, membantu penulis dalam menyusun laporan skripsi.
7. Teman Teman akuntansi angkatan 2018 Universitas Mercu Buana yang terus menumuhkan rasa motivasi dan semangat belajar, khususnya sahabat perjuangan penulis Annisa Luthfiah Afif, Diah Priantika Utomo, Lilla Anggie Mayandhani, Tasya Octavia, Puteri Aurelia Damara, Wadinda Rosadi, Nadilla, Ismi Larasati, Febriana Noorwahyu Melandari, Tubagus Indra, Alvian Manggala Putra atas kerjasamanya dan memberikan dorongan serta informasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan waktu waktunya dalam proses perkuliahan dan senantiasa menghibur dan memberikan motivasi serta arahan kepada penulis.

Dengan ini, penulis menyadari bahwa penyusun skripsi ini jauh dari kata sempurna. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki penulis, maka penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca dan penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. KAJIAN PUSTAKA.....	10
1. Teori Keagenaan (Agency Theory)	10
2. Penghindaran Pajak	11
3. Profitabilitas	14
4. <i>Leverage</i>	17
5. Kepemilikan Instusional	20
6. Penelitian Terdahulu	22
B. RERANGKA PEMIKIRAN.....	35
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	36
3. Pengaruh Kepemilikan Instusional terhadap Penghindaran Pajak	37
C. HIPOTESIS	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
A. Waktu dan Tempat Penelitian	40

B.	Desain Penelitian	40
C.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	40
D.	Populasi dan Sampel Penelitian	45
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	48
F.	Metode Analisis Data.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		57
A.	Gambaran Umum Hasil Penelitian.....	57
B.	Statistik Deskriptif	57
C.	Uji Asumsi Klasik.....	59
1.	Uji Normalitas	59
2.	Uji Multikolinearitas	62
3.	Uji Autokorelasi	62
4.	Uji Heteroskedastisitas	63
D.	Pengujian Hipotesis.....	64
1.	Koefisien Determinasi.....	64
2.	Uji Statistik F.....	65
3.	Uji Statistik t.....	66
4.	Analisis Regresi Linier Berganda	68
E.	Pembahasan Hasil Penelitian	70
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	70
2.	Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak	71
3.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		74
A.	Simpulan.....	74
B.	Saran.....	75
1)	Bagi Penelitian Selanjutnya	75
2)	Bagi Perusahaan.....	75
DAFTAR PUSTAKA		76
LAMPIRAN.....		78

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Pengukuran Penghindaran Pajak	13
Tabel 2.2	Pengukuran dalam mengukur profitabilitas	16
Tabel 2.3	Pengukuran Leverage	19
Tabel 2.4	Pengukuran Kepemilikan Institusional	22
Tabel 2.6	Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1	Operasional Variabel	42
Tabel 3.2	Data Kriteria Sampel	43
Tabel 3.3	Tabel Sampel Penelitian	45
Tabel 4.1	Hasil Analisis Deskriptif	54
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Tahap 1	58
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Tahap 2	59
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas Gletjer	61
Tabel 4.7	Hasil Uji Hipotesis Koefisien Determinasi	63
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik F	64
Tabel 4.9	Hasil Statistik t	64
Tabel 4.10	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran	36
------------	--------------------	----

