



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
LEVERAGE, SERTA UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Sektor Manufaktur Barang & Konsumsi  
2020 – 2022 yang terdaftar di BEI)**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Oleh  
**Fransiska Shintya Pardede**

**43220010155**

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

**2022**



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
*LEVERAGE*, SERTA UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Sektor Manufaktur Barang & Konsumsi 2020 –  
2022 yang terdaftar di BEI)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program

UNIVERSITAS  
S1 Akuntansi  
MERCU BUANA

Oleh

**Fransiska Shintya Pardede**

**43220010155**

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

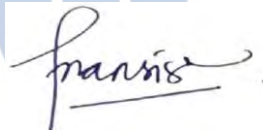
**2022**

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fransiska Shintya Pardede  
NIM : 43220010155  
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage, serta Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi empiris sektor Manufaktur Barang dan Konsumsi 2020 - 2022 yang terdaftar di BEI )  
Tanggal Sidang : 07 Juni 2024

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, SE. 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 04243925



Please Scan QRCode to [verify](#)

## HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Leverage*, serta Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Barang & Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2020 – 2022)

Nama : Fransiska Shintya Pardede

NIM : 43220010155

Tanggal : 07 Juni 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan jelas dan sumbernya dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 07 Juni 2024



Fransiska Shintya Pardede

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Kepemilikan Institusional, *Leverage* serta Ukuran perusahaan terhadap *Tax avoidance*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang & konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 - 2022. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sesuai kriteria yang telah ditentukan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hipotesis analisis menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Alasan peneliti memilih konsentrasi judul tersebut, karena memiliki keunggulan dimana mencakup beberapa faktor penting yang dapat memengaruhi praktik penghindaran pajak perusahaan. Serta harapannya peneliti dapat melakukan analisis yang mendalam tentang hubungan antara variabel-variabel yang dipilih, memberikan wawasan baru, dan memperkaya literatur akademis di bidang keuangan dan akuntansi.

Kata kunci : Kepemilikan institusional, *Leverage*, Ukuran perusahaan, *Tax avoidance*, Barang & konsumsi.

## ***ABSTRACT***

*This research aims to analyze the influence of Institutional Ownership, Leverage and Company Size on Tax Avoidance. The population used in this research is goods & consumption sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020 - 2022 period. The sampling method in this research used purposive sampling according to predetermined criteria. The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis. The analytical hypothesis shows that institutional ownership and leverage have a negative effect on tax avoidance.*

*The reason the researcher chose this concentration title is because it has the advantage of covering several important factors that can influence corporate tax avoidance practices. It is also hoped that researchers can carry out in-depth analysis of the relationship between the selected variables, provide new insights and enrich academic literature in the field of finance and accounting.*

*Keywords: Institutional ownership, Leverage, Company size, Tax avoidance, Goods and consumption.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kita panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu Wata'ala Alhamdulillah atas segala pertolongan, rahmat dan kasih sayangnya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Intitusional, *Leverage*, serta Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020 – 2022)”.

Adapun Proposal Skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Dan selama penyusunan proposal skripsi ini, penuliss banyak mendapat bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak khususnya terima kasih kepada Ibu Fransisca Listyaningsih, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meberikan saran, waktu, motivasi, semangat, bimbingan serta ilmu yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena ini, dalam kesempatan ini penulis ucapkan alhamdulillah atas kebesaran Allah Subhanahu Wata'ala yang telah mencurahkan anugerahnya. Serta penulis ingin mengucapkan terima kasih juga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si, Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Fransisca Listyaningsih, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengetahuan dan petunjuk dengan penuh kesabaran serta motivasi yang selalu meluangkan waktunya dalam membimbing peneliti dalam penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Super Hero ku, Redison Pardede lelaki pertama yang aku cintai, papahku yang sangat aku sayanhi. Terimakasih untuk semua kepercayaan yang engkau berikan, terimakasih untuk tidak pernah mempertanyakan proses yang penulis usahakan. Terimakasih untuk selalu membanggakan diriku kepada semua orang meski pencapaian yang penulis tunjukan belum seberapa. Terimakasih telah berjuang untuk penulis dan penulis sangat bersyukur memiliki sosok ayah seperti mu, meski engkau bukan sosok terbaik namun penulis sangat mencintai mu.
7. Ibuku Rosalina Sihombing, sosok wanita yang sangat kuat dalam memperjuangkan anak – anaknya, entah berapa banyak air mata yang engkau teteskan untuk anak – anak mu ini. Terimakasih banyak mamah untuk semua waktu, do'a, keringat, dan pengorbanan mu. Jika ada kata yang lebih indah dari terimakasih dan rasa cinta, itu yang akan penulis sampaikan padamu. Terimakasih mamah telah menjadi sosok ibu terbaik untuk diriku, semoga penulis dapat memberi mu kebanggaan yang bisa kau banggakan di depan banyak orang. Dan semoga penulis dapat membalas semua cinta yang kau berikan.
8. Kedua orang tua penulis yang sangat ku cintai dan kusangi, Redison Pardede dan Rosalina Sihombing, untuk beliau berdualah skripsi ini penulis persembahkan. Terimakasih juga atas pengorbanan yang tak akan pernah dapat penulis balaskan, meski harus berkorban keringat dan air mata semua yang terbaik mereka berikan kepada penulis dalam proses menyelesaikan pendidikannya, terimakasih untuk semua cinta dan semangat yang



diberikan sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih mimpi dan cita-cita. Kesuksesan dan segala hal baik yang kedepannya akan penulis dapatkan adalah karena dan untuk papah dan mamah tersayang.

9. Saudara-saudara penulis, ke-empat adik saya, yang meskipun tidak penulis sebutkan satu - persatu , terima kasih selalu percaya pada mimpi-mimpi penulis, kalian yang membantu menyemangati saya untuk bisa menyelesaikan program sarjana ini agar bisa menjadi kakak yang membantu adiknya kelak.
10. Untuk kalian sahabat – sahabat ku yang pernah jadi orang terdekat saat penulis pertama kali datang ke Jakarta ini. Reka, Agnes, Rista, Ojan, Febri, Bejo, Adit, Ikhsan. Yang meski saat ini kita semua sudah sibuk dengan hidup dan tujuan kita masing – masing, namun penulis bersyukur pernah mengenal dan dekat dengan kalian semua. Terimakasih untuk semua waktu yang telah dihabiskan bersama, masa – masa itu sangat menghiasi proses kuliahku disini. Penulis bersyukur Tuhan pernah mengenalkan kalian di hidupku. Semoga kalian semua sukses dan bahagia.
11. Serta teman – teman kampus saya yang telah membantu dalam menentukan penelitian yang akan diambil, yang membantu untuk mencari referensi jurnal, yang mengajari cara mengolah data dan membuat skripsi dengan baik dan benar serta teman terdekat yang memberikan semangat dalam pembuatan proposal skripsi ini.
12. Untuk semua kaka – kaka staff di PT. Lancar Wiguna Sejahtera (LAWSON). Pak Ghofur, pak Ucup, ka Ridho, ka Akmal, ka Tama, ka Angie, ka Putri, ka Raya dan kaka – kaka lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu – persatu. Yang berkenan membantu saya selama proses penyusunan skripsi ini, dimana meskipun saya harus menjalankan kewajiban penulis saat itu

sebagai seorang anak magang disana namun mereka sangat mensupport selama penulis disana

13. Tak lupa penulis berterimakasih pula kepada Mbak Bella, ka Saefulloh serta Mas Haekal yang sangat menghibur dan menyemagati penulis ketika mulai kurang bersemangat dalam menyusun skripsi ini, ataupun mulai berkecil hati dengan proses yang saya lalui. Mereka selalu memberi kata semangat dan menegur saya dikala saya mulai menyerah untuk tetap semangat dan pantang menyerah.
14. Untuk diriku sendiri Fransiska Shintya Pardede, terimakasih buat semua perjuangan yang kamu bisa lakukan, terimakasih sudah bertahan dengan diri mu sendiri. Terimakasih sudah melawan ego dan terus berjuang hingga kamu bisa sampai di titik ini. Meski belum bisa seperti ekspetasi kamu nanti, jangan berkecil hati ya, kamu tahu seberapa banyak perjuangan yang kamu usahakan untuk ini. Terimakasih sudah terus berjuang meski terkadang kamu menangis. Selalu bahagia yah kedepannya dengan siapapun dan dimanapun kamu berada. Apapun kekurangan dan kelebihan mu mari rayakan dengan dirimu sendiri

Jakarta, 09 November 2023

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target Pencapaian Penerimaan Pajak 2020 - 2022 (Triliun) .....	2
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3 1 Operasionalisasi Variabel .....	30
Tabel 3 2 Rincian Sampel Penelitian .....	32
Tabel 3 3 Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Data (sebelum outlier) .....	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas (setelah outlier) .....	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Glejser .....	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t.....	56
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26
-------------------------------------	----



## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
HALAMAN PERNYATAAN .....	ii
ABSTRAK.....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR ISI .....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
<i>a. Tujuan penelitian</i> .....	8
<i>b. Kontribusi Peneliti</i> .....	9
BAB II .....	11
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	11
A. Kajian Pustaka .....	11
1. <i>Agency Theory</i> .....	11
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	12
3. <i>Kepemilikan Institusional</i> .....	14
4. <i>Leverage</i> .....	15
5. <i>Ukuran Perusahaan</i> .....	16
B. Penelitian Terdahulu .....	17
C. Kerangka pemikiran.....	23
1. <i>Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance</i> .....	23
2. <i>Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance</i> .....	24
3. <i>Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance</i> .....	24
D. Hipotesis .....	26
BAB III .....	27
DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	27

A. Jenis Penelitian.....	27
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	27
1. <i>Definisi Operasionalisasi Variabel</i> .....	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	31
1. <i>Populasi Penelitian</i> .....	31
2. <i>Sampel Penelitian</i> .....	31
D. Teknik Pengumpulan Data.....	34
E. Metode Analisis data.....	34
1. <i>Uji statistik Deskriptif</i> .....	35
2. <i>Uji Asumsi Klasik</i> .....	35
3. <i>Uji Hipotesis</i> .....	38
BAB IV .....	42
HASIL DAN PEMBAHASAN .....	42
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
B. Uji Asumsi Klasik.....	46
1. <i>Hasil Uji Normalitas</i> .....	47
2. <i>Hasil Uji Multikolinearitas</i> .....	49
3. <i>Hasil Uji Heteroskedastisitas</i> .....	51
4. <i>Hasil Uji Autokorelasi</i> .....	52
C. Pengujian Hipotesis .....	53
1. <i>Hasil Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</i> .....	53
2. <i>Hasil Uji F Kelayakan Model</i> .....	54
3. <i>Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)</i> .....	55
4. <i>Analisis Linier Berganda</i> .....	57
D. Pembahasan.....	58
1. <i>Pengaruh Kepemilikan Instiusional terhadap Tax Avoidance</i> .....	58
2. <i>Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance</i> .....	60
3. <i>Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap tax avoidance</i> .....	61
BAB V .....	63
SIMPULAN DAN SARAN.....	63
<b>A. SIMPULAN</b> .....	63
<b>B. SARAN</b> .....	65
1. <i>Saran bagi akademis</i> .....	65

2. <i>Saran bagi praktisi</i> .....	66
3. <i>Saran bagi praktisi</i> .....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN .....	78
LAMPIRAN 1.....	78
LAMPIRAN 2.....	80
<i>LAMPIRAN 3</i> .....	<b>86</b>

