



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
CAPITAL INTENSITY YANG DIMODERASI OLEH
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***



OLEH
DELINA APRILIA
43220010038

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

2024



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
CAPITAL INTENSITY YANG DIMODERASI OLEH
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

DELINA APRILIA

43220010038

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

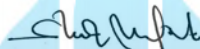
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Delina Aprilia
NIM : 43220010038
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Capital Intensity yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 19 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Shinta Melzatia, 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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 04244211



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional dan *Capital Intensity* yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)

Nama : Delina Aprilia

NIM : 43220010038

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 10 September 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya 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 secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 10 September 2024



Delina Aprilia

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Capital Intensity yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance”. Penyusunan skripsi merupakan salah satu bentuk tugas akhir yang harus dipenuhi mahasiswa sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program sarjana Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini dibuat berdasarkan kajian bukti empiris dan kompilasi berbagai data serta ilmu yang penulis peroleh selama melakukan kegiatan penelitian. Penyusunan skripsi tidak lepas dari dukungan, semangat, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., 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. Ibu Shinta Melzattia S.E.,M.Ak, Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah memonitor, mengarahkan, dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu, bimbingan, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orangtua penulis, yang selalu memberikan doa, cinta dan dukungan kepada penulis untuk bisa sampai di titik ini. Segala hal-hal baik yang kedepannya akan penulis dapatkan adalah karena dan untuk kalian berdua.
7. Teman-teman seperjuangan yang telah memberikan doa dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. *My Best Partner* Aryo Widiyanto Roza yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan kuliah penulis hingga sekarang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini hanya dapat selesai atas kehendak Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat berguna, tidak hanya bagi penulis secara pribadi, melainkan juga khalayak umum untuk mendapatkan wawasan yang lebih luas terkait dengan topik yang diteliti oleh penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Penulis terbuka atas kritik yang membangun dan saran yang positif supaya menjadi lebih baik dan kompeten di masa yang akan datang.

Jakarta, 10 Juli 2024

Delina Aprilia

ABSTRACT

This study aims to analyze and obtain empirical evidence about the effect of Institutional Ownership and Capital Intensity which is moderated by Company Size on Tax Avoidance. The independent variables used in this research are Institutional Ownership and Capital Intensity. The dependent variable used in this research is Tax Avoidance. The moderating variable in this research is company size. The data used in this study is secondary data obtained from the official website of the Indonesian Stock Exchange and the official websites of each company. The population in this research consists of 68 Property and Real Estate Companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2023. Using the Purposive Sampling sampling technique, a sample of 17 Property and Real Estate Companies listed on the Indonesian Stock Exchange was obtained. The data analysis method in this research uses multiple linear regression analysis and moderated regression analysis.

Key Words: *Institutional Ownership, Capital intensity , Tax Avoidance, Company Size*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris tentang pengaruh Kepemilikan Institusional dan *Capital Intensity* yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Kepemilikan Institusional dan *Capital Intensity*. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Tax Avoidance*. Adapun variabel moderasi dalam penelitian ini yaitu Ukuran Perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan, populasi pada penelitian ini terdiri dari 68 Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023. Dengan teknik pengambilan sampel *Purposive Sampling* didapat sampel sebanyak 17 Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dan analisis regresi moderasi.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	8
2. Tax Avoidance.....	9
3. Kepemilikan Institusional	11
4. <i>Capital Intensity</i>	12
5. Ukuran Perusahaan	13
6. Penelitian Terdahulu	13
B. Rerangka Pemikiran.....	25
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
3. Ukuran Perusahaan Memperkuat Pengaruh Positif Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27

4. Ukuran Perusahaan Memperkuat Pengaruh Negatif <i>Capital Intensity</i> Terhadap Tax Avoidance	28
C. Hipotesis	29
BAB III	31
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	31
1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	32
2. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	32
3. Variabel Moderasi (<i>Moderating Variable</i>).....	34
C. Populasi dan Sampel Penelitian	35
1. Populasi Penelitian.....	35
2. Sampel Penelitian.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data.....	37
E. Metode Analisis Data.....	38
1. Analisis Statistik Deskriptif	38
2. Uji Asumsi Klasik.....	39
3. Uji Kesesuaian Model.....	41
4. Uji Hipotesis	42
BAB IV	45
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	45
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	49
1. Hasil Uji Normalitas	49
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
3. Hasil Uji Autokorelasi	51
4. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	52
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	53
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
2. Hasil Uji F.....	54
E. Hasil Uji Hipotesis.....	55
1. Hasil Uji t.....	55
2. Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	57
F. Pembahasan.....	58

a. Kepemilikan Institusional berpengaruh positif terhadap Tax Avoidance	59
b. <i>Capital Intensity</i> tidak berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
c. Ukuran Perusahaan memperkuat Hubungan Kepemilikan Institusional dengan <i>Tax Avoidance</i>	61
d. Ukuran Perusahaan tidak memperkuat Hubungan <i>Capital Intensity</i> dengan <i>Tax Avoidance</i>	62
BAB V	61
SIMPULAN DAN SARAN.....	61
A. Simpulan	61
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	73



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	34
Tabel 3.2 Penentuan Sampel Berdasarkan Kriteria Sampling	35
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	36
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data Terdistribusi Normal	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Moderasi	55
Tabel 4.11 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	29
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	71
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	71
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif.....	74
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas.....	74
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Terdistribusi Normal	75
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	75
Lampiran 7 Hasil Uji Heterokedastisitas	76
Lampiran 8	76

