

**Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, *Leverage* dan
Ukuran Perusahaan terhadap *Tax avoidance*
(Studi Kasus Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**



Oleh :
Nisa Anjeli 43220110106
Dosen Pembimbing :

Dr. Erna Setiany, S.E, M.SI

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**



**Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage dan
Ukuran Perusahaan terhadap Tax avoidance
(Studi Kasus Perusahaan Makanan dan Minuman yang
Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Studi S1 Akuntansi**

Nisa Anjeli

43220110106

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

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

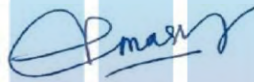
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nisa Anjeli
NIM : 43220110106
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax avoidance (Studi Kasus Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)
Tanggal Sidang : 30 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Erna Setiany, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Akuntansi

Ketua Program Studi S1



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

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

LPTA 04244360



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nisa Anjeli
N.I.M : 43220110106
Program Studi : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Konsentrasi Tugas Akhir : Perpajakan
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI KASUS PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022)

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan tugas akhir ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta 18, Juli 2024



Nisa Anjeli

43220110106

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat dan rahmat-Nya yang tanpa batas dalam perjalanan masa perkuliahan yang dijalankan penulis selama kurang lebih (4) tahun di Universitas MercuBuana, serta memberikan jalan kemudahan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi sehingga dapat terselesaikannya skripsi dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax avoidance (Studi Kasus Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)”. Skripsi ini ditulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Pertama Akuntansi (SE) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas MercuBuana.

Dalam melakukan penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Khususnya penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada Ibu Dr. Erna Setiany, S.E., M.SI selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran dan arahan kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas MercuBuana yang telah berkenan memberikan kesempatan kepada saya untuk menjadi mahasiswa Universitas MercuBuana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si. Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas MercuBuana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M. Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas MercuBuana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas MercuBuana, yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan sampai pada praktiknya, pengalaman serta motivasi selama masa studi penulis.

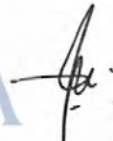
5. Bapak, Ibu dan Nenek penulis yaitu Muhamad Ali, Sri Lestari, dan Yati, terima kasih untuk ketulusan doa dan support untuk penulis, sehingga penulis dapat menjalankan proses perkuliahan di Universitas MercuBuana.
6. Teman-teman Angkatan 2020 yang selalu support dan membantu dalam perkuliahan awal hingga pengerjaan tugas akhir penulis dan akhirnya bisa menyelesaikan tugas akhir.

Untuk segala bantuan yang diberikan penulis ucapkan banyak terima kasih, hanya doa dan puji syukur kepada Allah SWT, semoga diberikan balasan dan kesuksesan untuk kita semua. Teman-teman penulis yang sama-sama sedang berjuang tetap semangat dengan harap kita bisa bertemu lagi dilain waktu dengan masa depan yang lebih baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, Oleh sebab itu penulis memohon maaf jika terdapat kesalahan pada penulisan skripsi ini baik secara teknis dan materi yang dipaparkan. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan, Oleh sebab itu penulis berharap ada kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta 18, Juli 2024

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Nisa Anjeli

43220110106

ABSTRAK

Penelitian bertujuan untuk menganalisis pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax avoidance*. Penelitian ini berfokus pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022. Jumlah sampel penelitian sebanyak 36 perusahaan yang diperoleh dari metode regresi berganda dan statistik deskriptif. Hasil Penelitian menunjukkan kepemilikan Institusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, profitabilitas berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap nilai *tax avoidance*, leverage berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan.



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance. This research focuses on food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2022. The total research sample was 36 companies obtained from multiple regression methods and descriptive statistics. The research results show that institutional ownership has a negative and significant effect on tax avoidance, profitability has a positive but not significant effect on the value of tax avoidance, leverage has a positive and significant effect on tax avoidance, company size has a positive and significant effect on tax avoidance.

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



DAFTAR ISI

ISI	HALAMAN
HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Kontribusi Penelitian	10
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Agency Theory	13
2. Tax avoidance.....	15

3. Kepemilikan Institusional.....	19
4. Profitabilitas	23
5. Leverage	25
6. Ukuran Perusahaan.....	29
7. Penelitian Terdahulu.....	32
B. Kerangka Konseptual	37
C. Pengembangan Hipotesis	38
1. Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap Tax Avoidance.....	38
2. Profitabilitas berpengaruh terhadap Tax Avoidance	39
3. Leverage berpengaruh terhadap Tax Avoidance	40
4. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap Tax Avoidance....	41
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN.....	43
A. Rancangan Penelitian.....	43
B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran.....	43
1. Variabel Dependen (Y).....	43
2. Variabel Independen (X)	44
C. Populasi dan Sampel Penelitian	46
D. Teknik Pengumpulan Data	49
E. Metode Analisis Data.....	50
1. Statistik Deskriptif.....	50

2. Uji Asumsi Klasik	50
F. Model Regresi Linear Berganda.....	52
G. Uji Hipotesis	53
1. Koefisien Determinasi	53
2. Uji Goodness of Fit (Uji F)	53
3. Uji Hipotesis Parameter t.....	53
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	55
A. Deskripsi Data	55
1. Analisis Data	55
2. Statistik Deskriptif.....	55
3. Uji Asumsi Klasik	58
B. Uji Hipotesis.....	65
1. Uji Goodness of fit (Uji F)	65
2. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R2)	66
3. Uji Hipotesis Parameter t (Uji t).....	67
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	69
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance.....	69
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	70
3. Pengaruh Leverage terhadap Tax avoidance	72
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	73

BAB V. SIMPULAN, KETERBATASAN, IMPLIKASI DAN SARAN ..75	
A. Simpulan	75
B. Keterbatasan Penelitian	75
C. Implikasi Manajerial.....	76
1. Bagi Perusahaan	76
2. Bagi Pihak Akademis	76
D. Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	80



DAFTAR TABEL

Tabel 2. Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	46
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Perusahaan	47
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman Periode 2019-2022.....	47
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Variabel.....	56
Tabel 4. 2 Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	59
Tabel 4. 3 Output Multikolinearitas	60
Tabel 4. 4 Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4. 6 Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
Tabel 4. 7 Uji Goodnes of Fit.....	66
Tabel 4. 8 Uji Koefisiensi Determinasi ($Adjusted R^2$)	66
Tabel 4. 9 Uji Hipotesis Parameter t (Uji t)	67



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Realisasi Pendapatan Negara Indonesia Periode 2019-2022	1
Gambar 2. Kerangka Konseptual	38

