



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

LEONITA YULIANTI ANUR NAHAT

43221010095

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

2025



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

LEONITA YULIANTI ANUR NAHAT

43221010095

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Leonita Yulianti Anur Nahat
NIM : 43221010095
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023)
Tanggal Sidang : 13 Juni 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, S.E., M.Si

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-06255116



Scan QR or [click here](#) to
Verification

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : LEONITA YULIANTI ANUR NAHAT
NIM : 43221010095
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 03 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/03/0000000462/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023)

Nama Leonita Yulianti Anur Nahat

NIM 43221010095

Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal Sidang 13 Juni 2025

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 keserjanaan 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, 26 Januari 2025

10000
METER
TEMPEL
270ALX027459651

Leonita Yulianti Anur Nahat

ABSTRAK

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan menguji serta mengumpulkan data empiris mengenai pengaruh diantara penghindaran pajak dengan Kepemilikan Institusional, *Leverage*, serta Ukuran Perusahaan. Variabel independen yang diterapkan yaitu Kepemilikan Institusional dan *Leverage*, kemudian untuk variabel dependen yaitu *Tax Avoidance*, serta Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Data sekunder yang dipergunakan bersumber melalui situs web resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan web setiap perusahaan. Populasi yang diterapkan meliputi 92 perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI dari tahun 2020 hingga 2023, melalui teknik *Purposive Sampling* sehingga diperoleh 18 sampel perusahaan *property* dan *real estate* di BEI. Data yang didapatkan dianalisis mempergunakan statistik deskriptif melalui dukungan SPSS versi 25. Hasil yang didapat menjelaskan Kepemilikan Institusional dan *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh Kepemilikan Institusional dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Tax avoidance*



ABSTRACT

The purpose of this study is to test and collect empirical data on the influence of tax avoidance on Institutional Ownership, Leverage, and Company Size. The independent variables of this study are Institutional Ownership and Leverage. Tax Avoidance serves as the dependent variable of the study, and Company Size serves as the moderating variable. Secondary data used in this study are sourced from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the websites of each company. The population of this study consisted of 92 property and real estate companies listed on the IDX from 2020 to 2023, with the Purposive Sampling technique used and a sample of 18 companies listed on the property and real estate Company on the IDX. The data analysis of this study used descriptive statistical analysis with the help of SPSS version 25. The results of the study indicate that Institutional Ownership and Leverage has a negative effect on Tax Avoidance. Company size does not have a moderating effect on the relationship between institutional ownership and leverage with tax avoidance.

Keywords: Institutional Ownership, Leverage, Company Size, Tax avoidance



KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kepemilikan institusional dan *Leverage* Terhadap *Tax avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real estate* Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kepada orang tua tercinta, yaitu Bapak Aprianto Nahat dan Ibu Yustina Nimat, adik-adik penulis yaitu Floren, Yudi, dan Ariesta, serta seluruh keluarga penulis yang telah memberikan dukungan kepada penulis agar bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Andi Andriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Hari Setyawati, Ak., M.S., CA., CMA., CRS, selaku ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Debby Yoshida, S.E, M.Si sebagai dosen pembimbing yang telah dengan penuh kesabaran dan dedikasi memberikan pengawasan, arahan, serta berbagi pengetahuan, ide, dan semangat selama penulis menyusun skripsi ini.

6. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
7. Sahabat-sahabat penulis, Hoiy, Ona, Dine, Lopina, dan seluruh kerabat lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

Penulis memiliki keyakinan bahwa penyelesaian skripsi ini merupakan hasil dari ketentuan ilahi. Penulis berharap bahwa hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat, tidak hanya bagi penulis secara pribadi, tetapi juga untuk masyarakat umum, dengan tujuan untuk meningkatkan pemahaman yang lebih mendalam mengenai topik yang telah diinvestigasi oleh penulis. Sebagai penutup, penulis mengakui bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Penulis sangat menghargai masukan kritis dan saran yang konstruktif guna meningkatkan kualitas penelitian ini dan memperoleh kompetensi yang lebih baik di masa depan.



Jakarta, 26 Januari 2025

Leonita Yulianti Anur Nahat

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Keagenan	12
2. <i>Tax avoidance</i>	14
3. Kepemilikan Institusional	16
4. <i>Leverage</i>	18
5. Ukuran Perusahaan.....	20
6. Penelitian Terdahulu	22
B. Rerangka Pemikiran	30
C. Hipotesis.....	34
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian	39

D. Teknik Pengumpulan Data	41
E. Metode Analisis Data	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Statistic Deskriptif.....	50
C. Uji Asumsi Klasik	53
1. Hasil Uji Normalitas	54
2. Uji Heteroskedastisitas.....	55
3. Uji Multikolonieritas.....	56
4. Uji Autokorelasi	57
D. Uji Kesesuaian Model.....	58
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58
2. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	59
E. Uji Hipotesis	61
1. Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	61
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	62
3. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	63
F. Pembahasan.....	64
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax avoidance</i>	64
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	67
4. Pengaruh <i>Leverage</i> yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	69
A. Simpulan	69
B. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel.....	40
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Data Tidak Normal.....	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Data Normal.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Glejser.....	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4. 7 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) (Moderated).....	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji F	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji F (Moderated).....	60
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik t	61
Tabel 4. 12 Hasil Uji Moderated Regression Analysis	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	3
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel Penelitian	78
Lampiran 2. Tabulasi Data	78
Lampiran 3. Hasil Output SPSS.....	81

