



**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
YUSTIKA PUTRI PRIANDANI**

43219110058

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Nama : Yustika Putri Priandani
NIM : 43219110058
Program Studi : S1 Akuntansi

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 secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 14 Mei 2025

A 1000 Rupiah revenue stamp with a signature over it. The stamp is yellow and red, with the text '1000', 'SEPUTUH RUPIAH', and 'METRAL TEMPEL'. The serial number '88196ANX044314556' is visible at the bottom.

Yustika Putri Priandani

NIM : 43219110058

	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 : YUSTIKA PUTRI PRIANDANI
NIM : 43219110058
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** 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.

Jakarta, 08 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

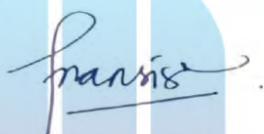
2025/September/08/0000000505/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yustika Putri Priandani
NIM : 43219110058
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, 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

LPTA-08255572



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

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana pada Universitas Mercu Buana.

Saya menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, S.E, M. Ak selaku dosen pembimbing, atas waktu, bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Ardiansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si., selaku Sekertaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu buana.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang senantiasa memberikan ilmu pengetahuan kepada peneliti.
6. Kepada orang tua yang senantiasa mendoakan dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi.
7. Penulis mengucapkan terima kepada suami Bimantoro atas kasih sayang, kesabaran, doa dan dukungan moral yang tak henti selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Untuk teman Penulis, Erlis Tika dan Karen't Aminin. Terima kasih telah menjadi sumber berbagi cerita, dan saling mendukung selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 14 Mei 2025

Yustika Putri Priandani

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability as measured by Return on Assets (ROA), institutional ownership, and liquidity as measured by the Current Ratio (CR), on tax avoidance practices as measured by the Cash Effective Tax Rate (CETR). The objects in this study were financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020 to 2022. The sampling method used was purposive sampling, and the data analysis technique was carried out through multiple linear regression. The results of the study indicate that profitability has a negative and significant effect on tax avoidance, institutional ownership has a positive and significant effect on tax avoidance, while liquidity has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Institutional Ownership, Liquidity, Tax Avoidance*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas yang diukur dengan *Return On Assets* (ROA), kepemilikan institusional, serta likuiditas yang diukur menggunakan *Current Ratio* (CR), terhadap *tax avoidance* yang diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan sektor keuangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020 hingga 2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, dan teknik analisis data dilakukan melalui regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, kepemilikan institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sementara likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Likuiditas, *Tax Avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	7
A. Kajian Pustaka	7
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	7
2. <i>Tax Avoidance</i>	8
3. Profitabilitas	9
4. Kepemilikan Institusional	10
5. Likuiditas	11
6. Kajian Terdahulu	11
B. Rerangka Pemikiran.....	16
1. Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2. Hubungan Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
3. Hubungan Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
C. Hipotesis	21
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	22
A. Jenis Penelitian	22
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	22
1. Variabel Dependen	22

2. Variabel Independen.....	23
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	25
D. Teknik Pengumpulan Data.....	28
E. Metode Analisis Data.....	29
1. Statistik Deskriptif	29
2. Uji Asumsi Klasik	29
3. Uji Kesesuaian Model.....	32
4. Uji Statistik F	32
5. Uji Statistik T	33
6. Uji Linier Regresi Berganda	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
A. Deskripsi Objek Penelitian	35
B. Hasil Olah Data.....	36
1. Uji Deskriptif Statistik	36
2. Uji Asumsi Klasik	38
3. Uji Kesesuaian Model.....	43
4. Uji Statistik F	44
5. Uji Statistik T	45
6. Uji Regresi Linear Berganda.....	46
C. Pembahasan	48
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	52
A. Simpulan.....	52
B. Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN	59

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	25
Tabel 3. 2 Prosedur Pemilihan Sampel	26
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	27
Tabel 4. 1 Uji Deskriptif Statistik	36
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Sebelum Outlier	39
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Setelah Outlier	40
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	43
Tabel 4. 7 Uji R Square	43
Tabel 4. 8 Uji f	44
Tabel 4. 9 Uji t	45
Tabel 4. 10 Uji Regresi Linear Berganda	46



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	19
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	59
Lampiran 2 Data Tabulasi.....	60
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	70

