



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana**

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
AMAL MULIADI NASUTION**

43221010067

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

2025

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya

bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul Skripsi : **PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Nama : Amal Muliadi Nasution

NIM : 43221010067

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 Juni 2024

Skripsi ini merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya pribadi yang disusun dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang berdasarkan 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 pengolahan yang digunakan dalam penulisan ini telah dicantumkan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

MERCU BUANA

Jakarta, 10 Mei 2025



Amal Muliadi Nasution

	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 : AMAL MULIADI NASUTION
NIM : 43221010067
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 24%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **24%** 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, 10 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/September/10/0000000541/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama : Amal Muliadi Nasution

NIM : 43221010067

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang :

Disahkan Oleh:

Pembimbing



Venus Gani, SE, Ak, 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-07255170



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

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Corporate Social Responsibility* (CSR), dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi 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 serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Venus Gani, SE, Ak, M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, waktu, saran, pengetahuan, semangat dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si, CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Venus Gani, SE, Ak, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan, serta motivasi selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen dan staff program studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Teristimewa, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada orang tua tercinta, Bapak Amin dan Ibu Lely, atas segala doa, semangat, serta dukungan moral dan material yang telah diberikan selama penulis menyelesaikan proposal skripsi ini. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada saudara Yunitasari dan Yuli Asmi atas dukungan finansial dan motivasi yang diberikan, sehingga penulis dapat menempuh pendidikan hingga tahap akhir perkuliahan.
7. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Bapak Malik, saudara Irgi, serta saudara Moro dan Ainun yang telah memberikan bantuan dan bimbingan, sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik, serta kepada teman-teman tercinta Nabilah Anisah Putri Hasbi, Syahril, Daud, Rubeng, Bintang, James, Reja, Idham, Wahyu M, Tyara, Billa, dan Maisya yang telah menjadi saudara sekaligus sahabat selama proses perkuliahan, serta senantiasa

memberikan waktu, dukungan, semangat, dan arahan yang sangat berarti bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa sebagai manusia biasa, penelitian ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan yang mungkin disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran, masukan, maupun kritik yang membangun dari berbagai pihak. Dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis juga memohon maaf apabila terdapat kesalahan atau kelemahan dalam penyusunan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 10 Mei 2025



Amal Muliadi Nasution



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

Taxes are the main source of income for a country, without exception the Indonesian state which requires taxes to finance all activity programs carried out by the government in order to improve the welfare of the community. However, companies as taxpayers consider that taxes are a burden that can reduce their profits, so companies do various ways to reduce the tax burden, one of which is tax avoidance. This study aims to examine the effect of institutional ownership, corporate social responsibility, and company size on tax avoidance. This study uses quantitative research methods with causal research types. The population of this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2023. Sampling in this study were 11 companies using purposive sampling method with a total of 55 observations. This study uses secondary data obtained from the official IDX website and the website of each mining company. The analysis method used is multiple linear regression analysis using SPSS 25 software. The results showed that institutional ownership has a significant positive effect on tax avoidance and company size has a significant negative effect on tax avoidance. Meanwhile, corporate social responsibility has no influence on tax avoidance. These findings provide insight for company management and investors regarding the factors that influence tax avoidance in the mining sector.

Keywords: Tax avoidance, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility, Company Size

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber pendapatan utama bagi suatu negara, tanpa terkecuali negara Indonesia yang membutuhkan pajak untuk membiayai seluruh program kegiatan yang dilakukan oleh pemerintah demi meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Namun perusahaan selaku wajib pajak menganggap bahwa pajak merupakan beban yang dapat mengurangi laba mereka, sehingga perusahaan melakukan berbagai cara untuk mengurangi beban pajak, salah satunya yaitu dengan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, *corporate social responsibility*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan jenis penelitian kausal. Populasi penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2023. Pengambilan sampel dalam penelitian ini, sebanyak 11 perusahaan menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah pengamatan sebanyak 55 perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi BEI dan website masing-masing perusahaan pertambangan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan Software SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance* dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, *corporate social responsibility* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Temuan ini memberikan wawasan bagi manajemen perusahaan dan investor terkait faktor-faktor yang memengaruhi *tax avoidance* di sektor pertambangan.

Kata Kunci: *Tax avoidance*, Kepemilikan Institusional, *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	12
1. Tujuan Penelitian.....	12
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2. <i>Tax avoidance</i>	16
3. Kepemilikan Institusional.....	17
4. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	18
5. Ukuran Perusahaan.....	20
6. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax avoidance</i>	31
2. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap <i>Tax avoidance</i>	31

3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	33
C. Hipotesis.....	34
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	36
1. Variabel Dependen (Y)	36
2. Variabel Independen (X)	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian	41
1. Populasi Penelitian	41
2. Sampel Penelitian	41
D. Teknis Pengumpulan Data.....	43
E. Metode Analisis Data	43
1. Uji Statistik Deskriptif.....	44
2. Uji Asumsi Klasik	44
3. Uji Hipotesis.....	47
4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Gambaran Umum	50
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
1. Uji Normalitas	53
2. Uji Multikolinieritas	53
3. Uji Heteroskedastisitas	54
4. Uji Autokorelasi	55
D. Uji Hipotesis	56
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
2. Uji Kelayakan Model (Uji F)	57
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	58
E. Analisis Regresi Linier Berganda	60
F. Pembahasan.....	62

1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax avoidance</i>	62
2. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap <i>Tax avoidance</i>	64
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax avoidance</i>	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	67
A. Simpulan	67
B. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	76



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara	1
Tabel 1. 2 Countries' tax loss to global corporate tax abuse	4
Tabel 1. 3 Sampel Sektor Pertambangan Fenomena Tax Avoidance 2019-2023	5
Tabel 2. 1Daftar Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1Operasional Variabel	41
Tabel 3. 2Kriteria Pemilihan Sample	42
Tabel 3. 3Daftar Sampel Penelitian.....	43
Tabel 3. 4Tabel Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Durbin Watson	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	58
Tabel 4. 9 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	58

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Rerangka Pemikiran.....	34
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Daftar Sampel Penelitian	76
Lampiran 1. 2 <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI) perusahaan	76
Lampiran 1. 3 Lampiran <i>Statutory Tax Rate</i> (STR)	78
Lampiran 1. 4 Tabulasi Data	78
Lampiran 2. 1 Hasil Output Statistik	81
Lampiran 3. 1 Surat Pernyataan Pengecekan Plagiasi (Similarity) Karya Ilmiah	84

