

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2020)
SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan studi akhir dan untuk
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank
Semarang**



Disusun Oleh:

**Nama : Sylvia Rizkika
NIM : 17.05.52.2028
Program Studi : S1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
2022**

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikut ujian pendaran Skripsi dengan judul :

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2020)

Disusun Oleh :

Nama : Sylvia Rizkika

NIM : 17.05.52.2028

Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas (UNISBANK)

Semarang

Semarang, 07 Februari 2022

Dosen Pembimbing



Rr. Tjahjaning Poerwati, SE, M.Si, Ak, CA

NIDN : 0617017101

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Ditulis oleh
NIM : **17.05.52.2028**
Nama : **SYLVIA RIZKIKA**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas EKONOMIKA DAN BISNIS Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 25-02-2022
Ketua



(Rr. TJAHHANING POERWATI, SE., M.Si)
NIDN. 0617017101

Sekretaris



(DJOKO WAHYUDI, SE, M.M. , Ak)
NIDN. 8830280018

Anggota



(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., M.Si)
NIDN. 0619078901

Mengetahui,
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas EKONOMIKA DAN BISNIS
Dekan



(Dra. M.G. KENTRIS INDARTI, SE, M.Si, Ak, CA)
NIDN. 0618036702



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :
PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 16-02-2022, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.

Semarang, 16-02-2022

Yang Menyatakan


(SYLVIA RIZKIKA)
NIM. 17.05.52.2028

SAKSI 1
Tim Penguji



(R. TRIJUANING POERWATI, SE., M.Si)

SAKSI 2
Tim Penguji



(DIKO WAHYUDI, SE., M.M., Ak)

SAKSI 3
Tim Penguji



(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., M.Si)



Dokumen ini telah dibundel dengan secure elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan DiGsign Unisbank. Untuk memastikan keasliannya, silakan scan QRCode dan pastikan diarahkan ke alamat <https://digisign.unisbank.ac.id>

1/1

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya :

Nama : Sylvia Rizkika

NIM : 17.05.52.2028

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2020)* tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari peneliti lain, yang saya aku seolah – olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada peneliti aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sebdiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah – olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi serupa berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 07 Februari 2022

Yang menyatakan,



(Sylvia Rizkika)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Saya panjatkan puji syukur pada Allah SWT atas segala rahmat serta hidayah-Nya sehingga terselesaikannya skripsi ini dengan baik dan lancar. Selesaiannya skripsi ini, Tidaklah karena peneliti saja tetapi banyak pihak yang membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa karya ini saya persembahkan untuk :

1. Ibu Sri Ida Budiyanti, selaku orang tua peneliti yang selalu mendukung apapun yang peneliti pilih dalam hidupnya, dan selalu memberi *support* peneliti untuk mengerjakan karya ini.
2. Galih Puja Asmaradana yang selalu menjadi *support system* terbaik bagi peneliti.
3. Teman-teman dekat dari peneliti Audia Norenda, Novia Rahmawati, Fenti Febrisari, Zulian Awwalia, Jimmy Evaldo, Nasirudin, Misbachul Munir, Farida Susanti, yang selalu mendukung dan membantu terealisasinya karya ini.
4. Warga akuntansi R2 yang selalu kompak dalam segala hal, mohon maaf tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu.

MOTTO

Innallaha Ma'ashobirin

“Sesungguhnya Allah bersama orang-orang yang sabar.”

Al Baqarah:153

“Hidup ini seperti sepeda. Agar tetap seimbang, kau harus terus bergerak.”

Albert Einstein

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji secara empiris pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*. Penelitian dilaksanakan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2017 hingga tahun 2020. Adapun teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan purposive sampling (*Judgemental sampling*), dan diperoleh sampel yang dapat diolah sebanyak 276 perusahaan manufaktur.

Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa profitabilitas dan kepemilikan manajerial berpengaruh positif signifikan terhadap *Tax avoidance*, sebaliknya *leverage* dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax avoidance*, profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial.

ABSTRACT

This study aims to examine empirically the effect of profitability, leverage, institutional ownership, and managerial ownership on tax avoidance. The study was carried out on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2020. The sampling technique in this study used purposive sampling (Judgemental sampling), and 276 manufacturing companies obtained samples that could be processed.

Technical analysis of the data in this study using multiple linear regression. The results of the study provide evidence that profitability and managerial ownership have a significant positive effect on tax avoidance, whereas leverage and institutional ownership have no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax avoidance, profitability, leverage, institutional ownership, managerial ownership.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia- Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax Avoidance*” (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2020). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, peneliti tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar – besarnya kepada :

1. Dr. Edy Winarno, S.T, M.Eng. selaku Rektor Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
2. Ibu Dra. M. G. Kentris Indarti, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
4. Ibu Rr. Tjahjaning Poerwati, SE, M.Si, Ak, CA yang selalu mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing peneliti, serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang yang telah banyak memberikan ilmu, yang membuat peneliti semakin semangat menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu staff karyawan Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.yang telah menunjang kebutuhan dan kepentingan peneliti.

Semarang, 07 Februari 2022

Penyusun



(Sylvia Rizkika)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
MOTTO.....	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, PENELITIAN TERDAHULU, HIPOTESIS, DAN MODEL PENELITIAN.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agency	11
2.1.2 Teori Trade Off	12
2.1.3 Tax Avoidance	13
2.1.4 Profitabilitas	13
2.1.5 Leverage	14
2.1.6 Kepemilikan Institusional.....	15
2.1.7 Kepemilikan Manajerial	15
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Pengembangan Hipotesis	21
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax avoidance.....	21
2.3.2 Pengaruh Leverage Terhadap Tax avoidance	22
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institutional Terhadap Tax avoidance..	23
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax avoidance....	24
2.4 Model Penelitian	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
3.1 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
3.1.1 Populasi.....	27
3.1.2 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
3.2 Jenis, Sumber, dan Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.2.1 Jenis data	27
3.2.2 Sumber data.....	28
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data	28
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
3.4 Teknik Analisis Data.....	30
3.4.1 Statistik Deskriptif	30
3.4.2 Uji Normalitas	30

3.4.3 Uji Asumsi Klasik	30
3.5 Uji Regresi Linear Berganda.....	32
3.6 Uji Model.....	33
3.7 Pengujian Hipotesis.....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	37
4.2 Analisis Data... ..	38
4.2.1 Statistika Deskriptif	38
4.2.2 Uji Normalitas	41
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
4.4 Uji Kelayakan Model.....	47
4.5 Pembahasan	52
BAB V PENUTUP.....	45
5.1 Kesimpulan.....	56
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	56
5.3 Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA.....	59
LAMPIRAN-LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matriks Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
Tabel 4.1 Distribusi Sampel	37
Tabel 4.2 Statistika Deskriptive Sebelum Outlier	38
Tabel 4.3 Statistika Deskriptive Setelah Outlier	39
Tabel 4.4 Uji Normalitas Sebelum Outlier	41
Tabel 4.5 Uji Normalitas Setelah Outlier	42
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4.7 Uji Heterokedastisitas	44
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.9 Analisis Regresi Berganda	46
Tabel 4.10 Uji F	48
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	26
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Sampel Kode dan Nama Perusahaan	62
Lampiran II Hasil Tabulasi Data	65
Lampiran III Hasil Olah SPSS	74