

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2021-2023**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan

Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Anisah

40011421650225

**PROGRAM DIPLOMA IV AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Anisah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650225

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023

Semarang, 02 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Herry Laksito S.E., Ak., M. Adv. Acc

NIP. 196905061999031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Anisah

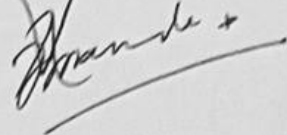
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650225

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 15 Juli 2025

Tim Penguji

1. Herry Laksito S.E.,Ak.,M.Adv.Acc. ()
2. Apip,SE.,M.Si. ()
3. Diva Ayu Imanda sari,SE.,M.AK. ()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Anisah, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023**, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui 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 penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 02 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



Anisah

Nim 40011421651225

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of institutional ownership and firm size on tax avoidance among mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021–2023. The independent variables investigated in this research are institutional ownership and firm size, while the dependent variable is tax avoidance, which is measured using the Effective Tax Rate (ETR) ratio. A quantitative approach was employed, using multiple linear regression analysis. The data analyzed in this study are secondary data obtained from annual reports published on the official IDX website.

Based on the analysis results, the institutional ownership variable is proven to have a significant negative effect on tax avoidance. This indicates that institutional ownership tends to reduce a company's tendency to engage in tax avoidance, particularly by institutions such as investment firms or financial institutions. This condition shows that institutional investors can perform an effective monitoring function over management, thereby encouraging companies to be more compliant in fulfilling their tax obligations.

These findings are expected to provide useful insights for company management, stakeholders, and regulatory bodies in order to enhance monitoring effectiveness and develop more targeted tax policies, especially for the mining industry in Indonesia.

Keywords: Institutional Ownership, Firm Size, Tax Avoidance, Mining Sector, Indonesia Stock Exchange.

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimana pengaruh kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan-perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2023. Variabel bebas pada penelitian ini meliputi kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan, sedangkan variabel terikatnya adalah penghindaran pajak yang diukur melalui rasio *Effective Tax Rate* (ETR). Pendekatan yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan teknik analisis regresi linier berganda. Data yang dianalisis merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan yang tersedia di situs resmi BEI.

Berdasarkan hasil analisis, variabel kepemilikan institusional terbukti memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini mengindikasikan bahwa kepemilikan institusional cenderung menurunkan kecenderungan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak oleh lembaga seperti perusahaan investasi atau lembaga keuangan. Kondisi ini menunjukkan bahwa investor institusional dapat menjalankan fungsi pengawasan yang efektif terhadap manajemen, sehingga mendorong perusahaan untuk lebih taat dalam menjalankan kewajiban perpajakannya. Sementara itu, variabel ukuran perusahaan terbukti tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, meskipun koefisien regresinya mengarah negatif. Demikian, besarnya aset atau skala operasi perusahaan saja belum cukup menjelaskan praktik penghindaran pajak tanpa mempertimbangkan faktor lain yang relevan.

Diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi masukan bagi pihak manajemen, pemangku kepentingan, serta instansi terkait dalam memperkuat pengawasan dan merumuskan kebijakan perpajakan yang lebih efektif, khususnya di sektor pertambangan di Indonesia.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak, Sektor Pertambangan, Bursa Efek Indonesia

KATA PENGANTAR

Puji Syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas segala Rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan di program studi Akuntansi Perpajakan

Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada pihak yang telah memberikan dukungan pada peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini. Untuk itu, peneliti mengucapkan terima kasih atas dukungan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Suharnomo S.E.,M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Apip S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
5. Bapak Herry Laksito S.E.,Ak.,M.Adv.Acc., selaku Dosen Pembimbing dalam memberikan bimbingan penulisan skripsi ini.

6. Bapak/ Ibu Dosen Sekolah Vokasi terutama Jurusan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan banyak Pelajaran kepada penulis selama menempuh Pendidikan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
7. Kepada cinta pertama dan pintu surga, kedua orang tua penulis, Ayahku Heri dan Ibuku Asiati. Terima kasih atas segala kasih sayang dan pengorbanan yang tidak pernah habis. Meskipun ayah dan ibu tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, namun selalu mengusahakan memberikan anak perempuan pertama ini pendidikan terbaik. Dengan adanya skripsi ini dapat membuat ayah dan ibu bangga karena telah menjadikan anak perempuannya ini menyandang gelar sarjana. Besar harapan penulis semoga ayah dan ibu selalu sehat dan panjang umur, dan bisa menyaksikan keberhasilan lainnya di masa mendatang.
8. Kepada seseorang yang tidak kalah pentingnya, pemilik Nrp 01060402. Terima kasih telah menjadi rumah, bagian dari perjalanan hidup penulis, atas kontribusi yang begitu besar baik tenaga maupun waktu. Sosok yang selalu mendukung penulis dan memberikan semangat untuk terus maju atas apa yang selalu penulis impikan.
9. Teruntuk nenek yang sudah tenang di surga, dimana semasa hidup selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis atas apa yang telah penulis cita citakan.

10. Kepada sahabat masa kecil Zahro, terima kasih telah mendengarkan setiap keluh kesah penulis, waktu yang diberikan apabila penulis tidak baik baik saja dan terima kasih telah menjadi teman terbaik.
11. Sahabat saya shefi, andini, firda terima kasih atas semangat dan dukungan yang diberikan kepada penulis, sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman saya selama di Semarang, Nadya, Anni, Nabhila, Rona, terima kasih selama empat tahun kebersamaan penulis, menjadi teman yang baik di perantauan, canda tawa, dan dukungan yang diberikan sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Jangan asing meskipun kita tidak bareng lagi.
13. Tidak lupa untuk diri saya sendiri, terima kasih telah bertahan sejauh ini. Terima kasih untuk tidak pernah menyerah, selalu meyakinkan bahwa akan selalu bisa, menjadi anak perempuan yang selalu mengusahakan apa yang dia impikan. Anak perempuan yang dikenal dengan sifat keras kepala sudah mulai beranjak dewasa. Tetaplah bangga dan mensyukuri apa yang telah kamu dapatkan. Semoga langkah kaki kecilmu selalu kuat dan tidak pernah berhenti mengejar apa yang kamu inginka

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 <i>Teori Agency</i>	13
2.1.2 Kepemilikan Institusional	16
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.4 Penghindaran Pajak.....	19
2.1.5 Penelitian Terdahulu	21
2.2 Kerangka Pemikiran.....	26
2.3 Hipotesis.....	27
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak..	27
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	29
3.2 Populasi dan Sampel	33

3.3	Jenis dan Sumber Data	34
3.4	Metode Pengumpulan Data	35
3.5	Metode Analisis	35
3.5.1	Statistik Deskriptif	35
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.3	Uji Hipotesis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		42
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.2	Analisis Data	44
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	44
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	46
4.2.3	Uji Hipotesis	51
4.3	Interpretasi Hasil	54
BAB V PENUTUP.....		59
5.1	Kesimpulan	59
5.2	Keterbatasan.....	60
5.3	Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA		63
LAMPIRAN		66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot.....	47
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas dengan Histogram	47
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tabel Kontribusi Pajak terhadap APBN Indonesia (2021–2023).....	2
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	29
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Perusahaan	43
Tabel 4. 2 Tabel Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi dengan metode Cochran-Orcutt	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Determinasi (R^2)	52
Tabel 4. 9 Hasil Uji Uji Simultan (Uji F).....	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji Uji Parsial (Uji t).....	53