

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

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang
Terdaftar Di Bei 2017-2021)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Jimmy Erlangga

40011419650041


**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Jimmy Erlangga
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650041
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Kepemilikan
Institusional (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-
2021)

Semarang, 13 Juli 2023

Dosen Pembimbing



Dedy Sulestiyono S.E., S.T., M.M
NIP.H.7198709262019111001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Jimmy Erlangga
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650041
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Kepemilikan
Institusional (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-
2021)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 13 Juli 2023

Tim Penguji

1. Dedy Sulestiyono, S.E., S.T., MM

(.....)

2. Dr. Andri Prastiwi, S.E., Akt., M.Si

(.....)

3. Drs. Dul Muaid, M.Si, Akt

(.....)

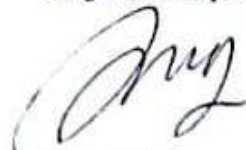
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Jimmy Erlangga, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Kepemilikan Institusional (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2021) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (SI Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa 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 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/skripsi 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, 13 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Jimmy Erlangga

NIM. 40011419650041

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber penerimaan pemerintah terbesar di Indonesia saat ini. Upaya hukum untuk memperkecil beban pajak sesuai ketentuan yang berlaku dengan menggunakan teknik atau cara yang memanfaatkan kelemahan peraturan perpajakan dan undang-undang yang merupakan penghindaran pajak atau yang disebut Tax avoidance. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling, pendekatan kuantitatif dan menggunakan data sekunder dengan pengambilan data perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman periode tahun 2017-2021 pada BEL.

Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa tingkat profitabilitas (ROA) tidak berpengaruh terhadap tax avoidance. Rasio leverage (DER) menunjukkan bahwa leverage berpengaruh negatif signifikan terhadap tax avoidance dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap tax avoidance dan secara simultan profitabilitas, leverage, kepemilikan institusional memiliki pengaruh positif signifikan atas tax avoidance.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji apakah ada hubungan antara profitabilitas (ROA), leverage (DER) dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. Selain itu tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah ada hubungan simultan antara profitabilitas, leverage, dan Kepemilikan Institusional dengan tingkat penghindaran pajak. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan Statistical Package for Social Science (SPSS) versi 22. Dalam penelitian ini digunakan sampel sebanyak 125 data dari 25 perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman dari tahun 2017 sampai dengan tahun 2021.

Kata Kunci: Pajak, Perusahaan Manufaktur, tax avoidance

ABSTRACT

Taxes are currently the largest source of government revenue in Indonesia. Legal efforts to reduce the tax burden in accordance with applicable regulations by using techniques or methods that take advantage of weaknesses in tax regulations and laws which constitute tax avoidance or what is called tax avoidance. This study uses a purposive sampling method, a quantitative approach and uses secondary data by collecting data on manufacturing companies in the food and beverage sector for the period 2017-2021 on the IDX.

The results of this study prove that the level of profitability (ROA) has no effect on tax avoidance. The leverage ratio (DER) shows that leverage has a significant negative effect on tax avoidance and institutional ownership has a positive effect on tax avoidance and simultaneously profitability, leverage, institutional ownership has a significant positive effect on tax avoidance.

The purpose of this study is to examine whether there is a relationship between profitability (ROA), leverage (DER) and institutional ownership of tax evasion. In addition, the purpose of this study is to determine whether there is a simultaneous relationship between profitability, leverage, and firm size with the level of tax avoidance. Data analysis used in this study was carried out using Statistical Package for Social Science (SPSS) version 22. In this study a sample of 125 data was used from 25 food and beverage manufacturing companies from 2017 to 2021.

Key words: Taxes, Manufacturing Companies, tax avoidance

KATA PENGHANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT sehingga penulis dapat menulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei 2017-2021) dengan lancar. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan Program Sarjana Terapan (STR) pada Program Sarjana Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat disusun dengan bantuan, nasihat, saran, dan semangat yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan kekuatan dan kemudahan sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
2. Prof. Dr Yos Johan Utama, S.H., M.Hum. selaku Rektor Universitas Diponegoro
3. Bapak Prof. Dr. Ir Budiyono, M.Si Selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Agung Juliarto, S.E., M.Si., Akt., Ph.D selaku Ketua Departemen Akuntansi.

5. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si Akt selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
6. Bapak Deddy Sulestiyono S.E., S.T., M.M selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, arahan, nasehat, dan waktu untuk diskusi rutin dalam proses penyusunan skripsi.
7. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si Akt. Selaku dosen wali yang telah memberi dukungan dan bimbingan setiap proses akademik.
8. Bapak Ibu dosen dan seluruh staff pengajar Sekolah Vokasi dan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, khususnya Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberi ilmu kepada penulis.
9. Kedua orang tua penulis, Bapak Iskandar dan Ibu Ita Selvia yang selalu memberikan semangat dan dukungan serta doa yang tidak pernah putus yang kedua orang tua panjatkan kepada Allah SWT.
10. Tante saya tersayang Suparsih dan sekeluarganya yang selalu memberikan dukungan, semangat, arahan, dan selalu siap mendengarkan curhatan penulis.
11. Sahabat penulis; Mireya, Memet dan Nabil yang telah menjadi teman baik penulis yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
12. IKADIMA yang sudah memberikan tempat bagi penulis untuk mengembangkan *softskill*, mengeksplere diri, dan menambah pengalaman.

13. Sahabat “Kost Land”; Jay, Ashar, Fahmi, Rangga dan Alfit yang sudah menjadi teman akrab penulis yang selalu memberikan bantuan, semangat, dukungan, dan selalu meluangkan waktu untuk berbagi cerita selama perkuliahan sampai penyelesaian skripsi.

Penulis sadar bahwa skripsi ini tidak sempurna dan terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran agar menjadi lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam memberikan informasi bagi yang membutuhkannya. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih atas dukungan yang diberikan kepada penulis dari berbagai pihak.

Semarang, 13 Juli 2023

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Jimmy Erlangga', written in a cursive style.

(Jimmy Erlangga)

NIM. 40011419650041

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Penghindaran pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	12
2.1.3 Profitabilitas	13
2.1.4 <i>Leverage</i>	13
2.1.5 Kepemilikan Institusional	15
2.1.6 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Kerangka Pemikiran	22
2.3 Hipotesis.....	23
2.3.1 Hubungan Antara Profitabilitas Dengan <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.2 Hubungan Antara <i>Leverage</i> Dengan <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.3 Hubungan Antara Kepemilikan Institusional Dengan <i>Tax Avoidance</i>	25

BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	27
3.1.1 Variabel Dependen	27
3.1.2 Variabel Independen.....	28
3.2 Populasi dan Sampel.....	30
3.2.1 Populasi.....	30
3.2.2 Sampel.....	30
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4 Metode Pengumpulan Data	33
3.5 Metode Analisis.....	34
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.5.3 Uji Hipotesis.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2 Analisis Data	47
4.2.1 Deskripsi Variabel Penelitian.....	47
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	59
4.2.3 Uji Hipotesis.....	66
4.3 Interprestasi Hasil	71
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Intitusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.3.4 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> dan Kepemilikan Intitusional Secara Simultan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
BAB V PENUTUP	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan	78
5.3 Saran	78

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3. 1 Proses dan Hasil Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	31
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	32
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel	44
Tabel 4. 2 Sampel Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman.....	46
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Profitabilitas Tahun 2017-2021	48
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Leverage Tahun 2017-2021	51
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional Tahun 2017-2021	53
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Tax Avoidance Tahun 2017-2021	55
Tabel 4. 7 Deskriptif Variabel Penelitian Sebelum Outlier	57
Tabel 4. 8 Deskriptif Variabel Penelitian Setelah Outlier	58
Tabel 4. 9 Uji Normalitas Sebelum Terdistribusi Normal	60
Tabel 4. 10 Uji Normalitas Setelah Terdistribusi Normal	60
Tabel 4. 11 Uji Multikolinieritas	63
Tabel 4. 12 Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 13 Hasil Uji Glejser	65
Tabel 4. 14 Hasil Pengujian Model Regresi.....	67
Tabel 4. 15 Koefisien Determinasi (R ²)	68
Tabel 4. 16 Hasil Uji Simultan (Uji F)	69
Tabel 4. 17 Hasil Uji Parsial	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	22
Gambar 4.2.1 Gambar Uji Heteroskedastisitas	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Tahun 2017 - 2021.....	83
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Hasil Seleksi Sampel.....	86
Lampiran 3 Data Tabulasi ROA.....	87
Lampiran 4 Data Tabulasi DER.....	88
Lampiran 5 Daftar Tabulasi Kepemilikan Institusional.....	89
Lampiran 6 Daftar Tabulasi Data ETR.....	90
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	91
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas.....	92
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	93
Lampiran 10 Hasil Uji Autokolerasi.....	93
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	94
Lampiran 12 Hasil Analisis Linier Berganda.....	95
Lampiran 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	96
Lampiran 14 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	96
Lampiran 15 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	96