

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**



TUGAS AKHIR/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:

Restu Afif Abdurofiq

40011420650214

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama : Restu Afif Abdurofiq
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650214
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage*
terhadap Penghindaran Pajak dengan
Kepemilikan Institusional sebagai
Variabel Moderasi.**

Semarang, 27 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E.,M.Ak.

NIP.199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN

Nama : Restu Afif Abdurofiq
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650214
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi**

Telah dinyatakan LULUS pada tanggal 3 Juni 2024

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak

(..........)

2. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt

(..........)

3. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.

(..........)

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya Restu Afif Abdurofiq, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi”** 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 symbol 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 di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. 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, 27 Mei 2024

Yang Membuat Pernyataan



Restu Afif Abdurofiq
40011420650214

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the influence of independent variables on the dependent variable. The independent variables in this study are profitability and leverage, with Institutional Ownership as a moderating variable. Meanwhile, the dependent variable in this study is tax avoidance.

This research utilizes secondary data obtained from the financial reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sample used in this study consists of 33 manufacturing companies listed on the IDX from 2019 to 2022, with a total of 128 company data. The sample size was obtained using purposive sampling method. Moderated regression analysis (MRA) was employed to analyze the data in this study.

The results of this study indicate that profitability has a negative and significant effect on tax avoidance, while leverage has a negative and insignificant effect on tax avoidance. Institutional ownership, as a moderating variable, cannot moderate the effects of profitability and leverage on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Institutional Ownership, Agency Theory.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai adanya pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Variabel independen pada penelitian ini adalah profitabilitas dan *leverage*, dan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah penghindaran pajak.

Pada penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini ialah sebanyak 33 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2019 sampai dengan tahun 2022 dengan total data perusahaan adalah sebanyak 128 data. Jumlah sampel tersebut berhasil diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan *moderated regression analysis* (MRA) untuk menganalisis data.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* memiliki pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Teori Keagenan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya Penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi/tugas akhir ini dengan lancar dan baik dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN INSTITSUIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam proses pembuatan skripsi ini tidak sedikit kendala yang penulis alami. Namun berkat dukungan, saran, motivasi, bantuan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak, Alhamdulillah kendala yang dialami dapat penulis lalui dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Allah SWT atas berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak, ibu, kakak, dan saudara saudara penulis yang telah memberikan dukungan, semangat, dan doa selama menjalankan studi dan proses penyusunan skripsi ini sampai selesai.
3. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. Selaku Rektor universitas Diponegoro Semarang.

4. Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
5. Drs. Dul Muid M.Si.,Akt. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan (D IV) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah meluangkan waktu guna memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan tugas akhir/skripsi.
7. Seluruh dosen dan karyawan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pengetahuan, bimbingan dan fasilitas yang bermanfaat bagi penulis selama studi.
8. Teman-teman kontrakan (Apip, Faiz, Tsany, dan Ilman) serta mantan anak bunda (Ifan, Mutiara, Ajeng, Gledya, dan Windi) dan warga karanganom (Mas al, Bagas, Jagad, Nia, Dwi, Caca, Meli, Tiyas, Intan, Fatimah, dan Ghita) yang selalu memberikan semangat, motivasi, bantuan dan dukungan selama proses pengerjaan skripsi dan studi.
9. Teman-teman satu dosen pembimbing, teman kelas dan teman angkatan 2020 yang telah memberikan semangat, motivasi, dan bantuan selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Pihak yang telah membantu penulis dalam proses penulisan tugas akhir/skripsi yang tidak disebutkan satu persatu, terimakasih atas dukungan dan semangatnya dalam kontribusi penyelesaian tugas akhir/skripsi ini.

Penulis sadar akan ketidaksempurnaan dalam tugas akhir/skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat di harapkan. Semoga tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi para pembaca.

Semarang, 27 Mei 2024

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Restu Afif Abdurofiq', with a stylized flourish at the end.

Restu Afif Abdurofiq
40011420650214

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN	ii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Penghindaran pajak	12
2.1.3 Profitabilitas	14
2.1.4 <i>Leverage</i>	14

2.1.5	Kepemilikan Institusional	15
2.1.6	Penelitian Terdahulu.....	16
2.2	Kerangka Pemikiran	22
2.3	Perumusan hipotesis	23
2.3.1	Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak	23
2.3.2	Pengaruh leverage terhadap penghindarn pajak.....	24
2.3.3	Peran Kepemilikan Institusional dalam memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindarn Pajak	25
2.3.4	Peran Kepemilikan Institusional dalam memoderasi pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	27
BAB III METODE PENELITIAN.....		28
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Oprasional.....	28
3.1.1	Variabel Dependen	28
3.1.2	Variabel Independen.....	29
3.1.3	Moderasi.....	30
3.2	Populasi dan Sampel	30
3.2.1	Populasi Penelitian.....	31
3.3	Jenis dan Sumber Data	32
3.3.1	Jenis Data	32
3.3.2	Sumber data.....	32
3.4	Metode Pengumpulan Data	33
3.5	Metode Analisis Data	33
3.5.1	Statistik Deskriptif	34
3.5.2	Uji Kualitas Data.....	34
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	36

3.5.4	Uji Hipotesis	37
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2	Analisis Data	42
4.2.1	Statistik Deskriptif	42
4.2.2	Uji Kualitas Data.....	43
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	46
4.2.4	Uji Hipotesis	48
4.3	Interprestasi Hasil.....	51
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	51
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	52
4.3.3	Kepemilikan Institusional Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	53
4.3.4	Kepemilikan Institusional Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	54
BAB V	PENUTUP	56
5.1	Kesimpulan.....	56
5.2	Keterbatasan	57
5.3	Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN-LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Durbin Watson.....	37
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel.....	41
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif sebelum Outlier	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas sebelum Outlier	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Transformasi Data.....	44
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier	45
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	47
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heterokedastisitas	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji MRA	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	23
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	61
Lampiran 2 Data Input SPSS	62
Lampiran 3 Output Uji Deskriptif Statistik.....	66
Lampiran 4 Output Uji Transformasi Data	66
Lampiran 5 Output Uji Data Outlier	67
Lampiran 6 Output Uji Multikolinearitas	67
Lampiran 7 Output Uji Autokorelasi	68
Lampiran 8 Output Uji Heteroskedastisitas	68
Lampiran 9 Output Uji MRA Persamaan 1	68
Lampiran 10 Output Uji MRA Persamaan 2.....	69
Lampiran 11 Output Uji MRA Persamaan 3	70