

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi Kasus Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar pada
Bursa Efek Indonesia)**



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:

Vania Sahda Prabaswara

40011420650188

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

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Vania Sahda Prabaswara

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650188

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran
Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap *Tax*
Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan
pada Bursa Efek Indonesia)

Semarang, 27 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Vania Sahda Prabaswara

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650188

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran
Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap *Tax*
Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan
pada Bursa Efek Indonesia)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 5 Juni 2024

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si, Ak.


(.....)

2. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak.


(.....)

3. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Vania Sahda Prabaswara, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia) 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/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, 27 Mei 2024

Yang membuat pernyataan



Vania Sahda Prabaswara

NIM.40011420650188

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Kepemilikan institusional pada penelitian ini diukur dengan menggunakan perbandingan total saham kepemilikan institusional dengan total saham yang beredar, ukuran perusahaan pada penelitian ini menggunakan logaritma natural terhadap total aktiva, profitabilitas pada penelitian ini diukur menggunakan rasio *Return on Assets* (ROA), dan *tax avoidance* pada penelitian ini diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR).

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 13 perusahaan sebagai sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan bantuan SPSS versi 26. Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa kepemilikan institusional dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, profitabilitas, *tax avoidance*

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of institutional ownership, firm size, and profitability on tax avoidance. Institutional ownership in this study is measured using a comparison of the number of institutional shares with the number of outstanding shares, firm size in this study is measured using natural logarithm of total asset, profitability in this study is measured using the Return on Assets (ROA), and tax avoidance in this study is measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR).

The sample used in this study come from mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019-2022 period. The sampling in this study used the purposive sampling method and obtained 13 companies as samples. The analysis method used is multiple regression analysis with the help of SPSS version 26. This study showed that institutional ownership and profitability have a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, firm size does not tax avoidance.

Keywords: *institutional ownership, firm size, profitability, tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan kurnia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan lancar.

Skripsi dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia)” ini ditulis guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi, pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan serta doa dari berbagai pihak selama penulisan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
2. Drs. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasinya dengan sabar kepada penulis selama penyusunan skripsi.
4. Kedua Orang Tua penulis, Bapak Untung dan Ibu Endangyang telah sennatiasa memberikan kasih sayang, pengorbanan, perhatian, dukungan,

doa, dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik. Terima kasih semuanya, Bapak dan Ibu menjadi motivasi utama penulis untuk segera menuntaskan studi ini.

5. Saudara kandung penulis yaitu Adela Nasywa yang telah memberikan dukungan hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Kekasih tercinta yaitu Wildan Alwy Nahdi yang telah berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih telah mendukung, menghibur, mendengarkan keluh kesah, dan memberikan semangat untuk pantang menyerah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabatku yaitu Lintang Aisha, Maria Dhevianti, Grecilda Daffa, Fannisa Nabahati, dan Lufti Ayu yang telah memberikan dukungan dan semangat selama kuliah dan menemani hingga masa akhir perkuliahan.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penulisan proposal skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan yang jauh dari kata sempurna, sehingga penulis membutuhkan kritik serta saran yang membangun untuk melengkapi kesempurnaan proposal skripsi ini.

Semarang, 27 Mei 2024

Vania Sahda Prabaswara

NIM.40011420650188

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	11
2.1.3 Kepemilikan Institusional	14
2.1.4 Ukuran Perusahaan	15
2.1.5 Profitabilitas.....	16
2.1.6 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Kerangka Pemikiran	25
2.3 Hipotesis	25
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27

2.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
BAB III	32
METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Definisi Operasional Variabel	32
3.1.1 Variabel Independen.....	32
3.1.2 Variabel Dependen	32
3.1.3 Tabel Operasional Variabel Penelitian	33
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.2.1 Populasi Penelitian.....	33
3.2.2 Sampel Penelitian.....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	37
3.4 Metode Pengumpulan Data	38
3.5 Metode Analisis Data	38
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	39
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.5.3 Analisis Regresi Data Panel	42
3.5.4 Uji Hipotesis	43
BAB IV	46
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2 Analisis Data	47
4.3 Interpretasi Hasil	60
BAB V.....	66
PENUTUP.....	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Keterbatasan	67
5.3 Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian	33
Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel Penelitian.....	35
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Pertambangan.....	36
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	46
Tabel 4. 2 <i>Descriptive Statistic</i>	47
Tabel 4. 3 <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov</i>	49
Tabel 4. 4 <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov</i> (Setelah menghilangkan data outlier)	50
Tabel 4. 5 Uji Multikolonieritas	51
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	52
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi (R^2).....	56
Tabel 4. 9 Uji Statistik F	57
Tabel 4. 10 Uji Statistik T	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4. 1 Scatterplot.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel	77
Lampiran 2 Data Perhitungan dan Laporan Keuangan	78
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel	89
Lampiran 4 Hasil Output SPSS.....	92