

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KUALITAS AUDIT, RETURN ON ASSET, DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022 – 2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan
pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

Juniar Sanaz Azzahra
40011422650225

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2026

PERSUTUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Juniar Sanaz Azzahra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650225
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Return On Asset, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)

Semarang, 09 Juni 2026
Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si, Akt.

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Juniar Sanaz Azzahra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650225
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Return On Asset, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 29 Juni 2026

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt

()

2. Ika Pratiwi, S.E., M.Ak.

()

3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak.

()

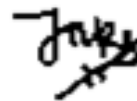
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Juniar Sanaz Azzahra, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Return On Asset, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)** 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 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 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 uiversitas batal saya terima.

Semarang, 09 Juni 2026
Yang membuat pernyataan



Juniar Sanaz Azzahra
NIM. 40011422650225

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara khusus pengaruh kepemilikan institusional, kualitas audit, return on asset, dan leverage terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan *cash effective tax rate* (CETR). Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Data sekunder dalam penelitian ini bersumber dari *annual report* atau laporan keuangan. Sampel penelitian mencakup perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022-2024. Pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Pengolahan dan analisis data pada penelitian ini menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis yang dalam pengolahannya menggunakan program komputer statistik yakni IBM SPSS Statistics versi 27. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Return on asset* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Namun, *leverage* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2022-2024.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Return On Asset, Leverage, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

This study aims to specifically analyze the effect of institutional ownership, audit quality, return on assets, and leverage on tax avoidance. Tax avoidance in this study is measured using the cash effective tax rate (CETR). This study employs a quantitative method using secondary data sourced from annual reports or financial statements. The research sample covers food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2022-2024. Sample selection in this study uses the purposive sampling method. Data processing and analysis in this study employ descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing, processed using the IBM SPSS Statistics version 27 software. The results of the study indicate that institutional ownership has no significant effect on tax avoidance. Audit quality has no significant effect on tax avoidance. Return on assets has a significant positive effect on tax avoidance. However, leverage has a significant negative effect on tax avoidance.

Keywords: Institutional Ownership, Audit Quality, Return On Asset, Leverage, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir atau skripsi dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Return On Asset, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024)”** dengan baik beserta kelebihan dan kekurangannya.

Tugas akhir atau skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat penyelesaian Program Sarjana Terapan (STr) Prodi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Untuk menyusun hingga menyelesaikan tugas akhir atau skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan, bimbingan, dan semangat yang diberikan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kesempatan ini, dari lubuk hati yang paling dalam penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak terkait, yaitu:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyo selaku Dekan Sekolah Vokasi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi di Universitas Diponegoro.
2. Apip, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan arahan dan dukungan selama proses penyusunan tugas akhir atau skripsi ini.
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Dosen Wali dan Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberikan pengarahan dalam penulisan tugas akhir atau skripsi.
4. Seluruh dosen Departemen Bisnis dan Keuangan, yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan motivasi selama masa studi di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
5. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi, yang telah mendukung terciptanya fasilitas yang aman kepada penulis selama perkuliahan.
6. Kedua orang tua penulis, Bapak Purwanto dan Ibu Erna, yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, perhatian, serta pengorbanan yang tiada henti kepada penulis selama menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan, keberkahan, dan kemudahan dalam setiap langkah beliau.
7. Kedua adik penulis, Alika dan Arya, yang telah memberikan semangat, dukungan, dan doa selama proses penyusunan skripsi ini..
8. Maya, Natasha, Luvena, Mariska, Heti, Bela, Jingga, Ivy, Fadela, dan Aqil yang telah menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan serta memberikan dukungan, motivasi, dan kebersamaan selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman Badan Eksekutif Mahasiswa Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Bidang Ekonomi Kreatif Tahun 2024, khususnya Melda, Sasya,

Fina, Virza, Jihan, Eva, Kei, Sibat, serta seluruh anggota yang telah memberikan pengalaman organisasi, kerja sama, dan dukungan selama masa perkuliahan..

10. Nisa, teman Kuliah Kerja Nyata (KKN), yang telah memberikan dukungan, semangat, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan kebersamaan selama masa perkuliahan.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, dukungan, serta doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

DAFTAR ISI

PERSUTUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	15
1.3.1 Tujuan Penelitian	15
1.3.2 Kegunaan Penelitian	15
1.4 Sistematika Penulisan.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Landasan Teori.....	18
2.1.1 Agency Theory.....	18
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	22
2.1.3 Kepemilikan Institusional	25
2.1.4 Kualitas Audit	28
2.1.5 Return On Asset.....	30
2.1.6 Leverage.....	33
2.2 Penelitian Terdahulu	36
2.3 Kerangka Pemikiran.....	44
2.4 Hipotesis.....	45
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	45
2.4.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	48
2.4.3 Pengaruh Return On Asset (ROA) terhadap Penghindaran Pajak	51
2.4.4 Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak	53
BAB III METODE PENELITIAN	57
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	57
3.1.1 Variabel Dependen.....	57
3.1.2 Variabel Independen	58
3.2 Populasi dan Sampel.....	62

3.2.1	Populasi.....	62
3.2.2	Sampel.....	63
3.3	Jenis dan Sumber Data	63
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	64
3.5	Teknik Analisis Data.....	64
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif.....	64
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	65
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	67
3.5.4	Uji Hipotesis	68
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	70
4.1	Gambaran Umum	70
4.2	Analisis Data	73
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	76
4.2.3	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	80
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis.....	83
4.3	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	89
4.3.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	89
4.3.2	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	91
4.3.3	Pengaruh Return On Asset terhadap Penghindaran Pajak	93
4.3.4	Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak	94
BAB V	PENUTUP.....	96
5.1	Kesimpulan	96
5.2	Keterbatasan dan Saran	97
5.3	Implikasi.....	100
DAFTAR PUSTAKA.....		103
LAMPIRAN.....		106

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pemasukan Negeri serta Pendapatan Pajak APBN (dalam miliar rupiah)	2
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	40
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian	71
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	76
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	77
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	80
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	81
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	83
Tabel 4. 8 Uji Simultan (Uji F).....	85
Tabel 4. 9 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	45
Gambar 4. 1 Uji Heteroskedastisitas.....	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2022-2024	107
Lampiran 2 Sampel Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2022-2024	110
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Dependen dan Variabel Independen.....	112
Lampiran 4 Daftar Perhitungan Penghindaran Pajak (CETR).....	117
Lampiran 5 Daftar Perhitungan Kepemilikan Institusional (X1).....	121
Lampiran 6 Daftar Perhitungan Kualitas Audit (X2).....	128
Lampiran 7 Daftar Perhitungan Return On Asset (X3)	132
Lampiran 8 Daftar Perhitungan Leverage (X4)	139
Lampiran 9 Output Analisis Statistik Deskriptif.....	146
Lampiran 10 Output Uji Normalitas	146
Lampiran 11 Output Uji Multikolinearitas	147
Lampiran 12 Output Uji Heteroskedastisitas	148
Lampiran 13 Output Uji Autokorelasi	149
Lampiran 14 Output Uji Regresi Linear Berganda.....	149
Lampiran 15 Output Uji Koefisien Determinasi (R Square)	150
Lampiran 16 Output Uji Simultan (Uji F)	150
Lampiran 17 Output Uji Parsial (Uji t)	151