



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

SKRIPSI

WIDIYA APRIYANI

1410112009

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**



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

Skripsi

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

WIDIYA APRIYANI

1410112009

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Widiya Apriyani

NIM : 1410112009

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 28 Juni 2018

Yang Menyatakan



Widiya Apriyani

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Widiya Apriyani
NIM. : 1410112009
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Struktur Kepemilikan, *Profitabilitas* dan *Leverage* Terhadap
*Tax Avoidance***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 28 Juni 2018

Yang Menyatakan,



Widiya Apriyani

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

WIDIYA APRIYANI
1410112009

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji
Pada tanggal : 28 Juni 2018
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS.
Ketua Penguji



Teng Priyanto, S.E., M.M, SAS.
Penguji I

Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M. CFMP.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Drs. Kornel Sitanggang, Ak, M.M.
Penguji II (Pembimbing I)



Danang Mintovuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi Akuntansi S1

Disahkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 28 Juni 2018

**THE EFFECT OF OWNERSHIP STRUCTURE,
PROFITABILITY, AND LEVERAGE
TAX AVOIDANCE**

By

Widiya Apriyani

Abstract

This study was conducted to examine the effect of variables on the Effect of Ownership Structure, Profitability, and Leverage Tax Avoidance in all mining and agriculture companies in Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2015-2017. Tax Avoidance is measured by effective tax rate (ETR), cash effective tax rate (CETR) and book tax different (BTD). Sample in this research a number of 26 mining and agriculture companies in Indonesia Stock Exchange period 2015-2017 with purposive sampling method. Data obtained from financial reports that has been in publication. Obtained a total sample of 26 companies with a total sample of 78. After eliminating the outlier data, finally produced effective tax rate (ETR) 45 samples, cash effective tax rate (CETR) 50 samples and book tax different (BTD) 53 samples ready to be analyzed and tested. The analysis technique used is multiple linear regression with significance level of 5%. The results of this study indicate that (1) Ownership Structure has effect to Tax Avoidance, (2) Profitability has effect on Tax Avoidance, (3) Leverage has no effect on Tax Avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Ownership Structure, Profitability, Leverage.

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

Oleh

Widiya Apriyani

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel Pengaruh Struktur Kepemilikan, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan seluruh pertambangan dan pertanian di Indonesia Stock Exchange (IDX) periode 2015-2017. *Tax Avoidance* diukur dengan effective tax rate (ETR) , cash effective tax rate (CETR), dan book tax different (BTD). Sample dalam penelitian ini sejumlah 26 perusahaan pertambangan dan pertanian yang terdapat di Indonesia Stock Exchange periode 2015-2017 dengan metode purposive sampling. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang telah di publikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 26 perusahaan dengan total sampel 78. setelah menghilangkan data outlier, akhirnya menghasilkan effective tax rate (ETR) 45 sampel , cash effective tax rate (CETR) 50 sampel, dan book tax different (BTD) 53 sampel yang siap dianalisis dan diuji. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Struktur Kepemilikan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (2) Profitabilitas berpengaruh *Tax Avoidance* ,(3) *Leverage* tidak berpengaruh *Tax Avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Struktur Kepemilikan, Profitabilitas, *Leverage*

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat: Jl. RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692056, 7692650 Fax. 7692656
Homepage: <http://www.upnvj.ac.id> Email: puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2017/2018

Hari ini Kamis, tanggal 28 Juni 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Widya Apriyani

No. Pokok Mahasiswa : 1410112009

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Struktur Kepemilikan, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance
Diyaitakan yang bersandikan *Lulu* (*Transaksi*)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Puti Eka Widiasuti, S.E., M.Si, CSRS	Ketua	
2	Toni Priyanto, SE, MM, S.M	Anggota I	
3	Dra. Kornel Sitanggang, Ak, M.A	Anggota II (**)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing



Jakarta, 28 Juni 2018
Mengesdikan
An. DEKAN
Kantor: Akuntansi S.1

Anang Manuwono, SE, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa segala karunia, rahmat serta berkat-Nya sehingga proposal skripsi ini dapat diselesaikan, yang berjudul “Pengaruh Struktur Kepemilikan, Profitabilitas, dan *Leverage*” dengan baik.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Kornel Sitanggang, M.Si, Ak dan Ibu Dwi Jaya Kirana, SE, M.S. Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak, selaku Ka. Prodi Akuntansi, Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti SE, M.Si, CSRS selaku Kajur. Prodi S1 Akuntansi dan Dr. Prasetyo Hadi, S.E, M.M, CFMP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan serta seluruh dosen UPN “Veteran” Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan, serta para karyawan yang berada di UPN “Veteran” Jakarta.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak Wastam dan Ibu Paryani selaku kedua orang tua tercinta, Yuliani Safitri dan Ahmad Febrianto selaku adik tercinta. Serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa. Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada Indah, Fira, Eno, Vicha, dan Zul yang tiada henti-hentinya memberikan penulis semangat dan mendengarkan keluhan penulis. Selain itu ucapan terimakasih penulis sampaikan untuk teman seperjuangan semasa perkuliahan AKSI (Akuntansi S1) UPN “Veteran” Jakarta yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 28 Juni 2018

Widiya Apriyani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	6
I.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Landasan Teori	8
II.1.1 <i>Theory Agency</i>	8
II.1.2 Teori Konsensus	9
II.1.3 Pajak	10
II.1.3.1 Pengertian Pajak	10
II.1.3.2 Tarif Pajak	10
II.1.3.3 Asas Pajak	11
II.1.3.4 Fungsi Pajak	11
II.1.3.5 Hambatan Pemungutan Pajak	12
II.1.3.6 Sistem Pemungutan Pajak	13
II.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	14
II.1.4.1 Motivasi Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14
II.1.4.2 Karakter Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	15
II.1.4.3 Perencanaan Pajak	16
II.1.4.4 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	16
II.1.5 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	19
II.1.6 Struktur Kepemilikan	21
II.1.6.1 Kepemilikan Manajerial	22
II.1.6.2 Kepemilikan Institusional	22
II.1.7 Profitabilitas	22
II.1.7.1 Jenis-jenis Ratio Profitabilitas.....	23
II.1.8 <i>Leverage</i>	24
II.1.8.1 Jenis-Jenis Ratio <i>Leverage</i>	25
II.2 Kerangka Pemikiran	26
II.3 Pengembangan Hipotesis	28

II.3.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
II.3.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
II.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
BAB III	METODE PENELITIAN	31
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
III.1.1	Definisi Operasional	31
III.1.2	Pengukuran Variabel	32
III.2	Populasi dan Sampel	34
III.2.1	Populasi	34
III.2.2	Sampel	34
III.3	Teknik Pengumpulan Data	34
III.3.1	Jenis Data	34
III.3.2	Sumber Data	35
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	35
III.4.1	Teknik Analisis	35
III.4.1.1	Statistik Deskriptif	35
III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	36
III.4.2	Uji Hipotesis	38
III.4.2.1	Koefisien Determinasi (R^2)	38
III.4.2.2	Uji t	39
III.4.3	Model Regresi	39
III.5	Kerangka Model Penelitian	40
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	41
IV.1	Hasil Penelitian	41
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	41
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian	43
IV.1.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis	49
IV.1.3.1	Analisis Uji Asumsi Klasik	49
IV.1.3.2	Analisis Statistik Deskriptif	57
IV.1.4	Uji Hipotesis	63
IV.1.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
IV.1.4.2	Uji Parsial (Uji t)	65
IV.1.4.3	Model Regresi	67
IV.2	Pembahasan	71
IV.2.1	Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
IV.2.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
IV.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
IV.3	Keterbatasan Penelitian	78
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	79
V.1	Simpulan	79
V.2	Saran	79
	DAFTAR PUSTAKA	81
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	41
Tabel 2	Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian.....	42
Tabel 3	Daftar Data Penelitian	43
Tabel 4.	Hasil UjiKolmogorov smirnov(K-S)Sebelum Outlier	54
Tabel 5.	Hasil UjiKolmogorov smirnov(K-S)Setelah <i>Outlier</i>	55
Tabel 6.	Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 7.	Hasil Uji Durbin Watson	57
Tabel 8.	Analisis Statistik Deskriptif Model	59
Tabel 9.	Kesimpulan data	64
Tabel 10.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	65
Tabel 11	Hasil Uji Statistik t	66
Tabel 12	Hasil Model Regresi Berganda	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran	26
gambar 2 kerangka model penelitian.....	40
Gambar 3. Hasil Uji Normalitas dengan Histogram Sebelum Outlier	51
Gambar 4. Hasil Uji Normalitas dengan <i>Histogram</i> Sesudah <i>Outlier</i>	52
Gambar 5. Hasil Uji Normalitas <i>Probability Plot</i> Sebelum <i>Outlier</i>	53
Gambar 6. Hasil Uji Normalitas <i>Probability Plot</i> setelah Outlier	54
Gambar 7. Hasil Grafik Scatterplot Heteroskedastisitas.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian
Lampiran 2	Kepemilikan Institusional
Lampiran 3	Profitabilitas
Lampiran 4	<i>Leverage</i>
Lampiran 5	Tax Avoidance Y1 ETR
Lampiran 6	Tax Avoidance Y2 CETR
Lampiran 7	Tax Avoidance Y3 BTD
Lampiran 8	Data Perusahaan <i>Outlier</i>
Lampiran 9	Daftar Perusahaan Pertambangan dan Pertanian
Lampiran 10	Titik Persentase Distribusi $t \alpha = 5\%$
Lampiran 11	Hasil Pengolahan SPSS 23 Sebelum <i>Outlier</i>
Lampiran 12	Hasil Pengolahan SPSS 23 Sesudah <i>Outlier</i>
Lampiran 13	Bukti Riset