



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
FINANCIAL REPORTING AGGRESSIVENESS TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI

FEBIAN BHAYU PRAKOSO

1710112118

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2021



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
FINANCIAL REPORTING AGGRESSIVENESS TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI

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

FEBIAN BHAYU PRAKOSO 1710112118

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Febian Bhayu Prakoso

NIM : 1710112118

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

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Febian Bhayu Prakoso)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Febian Bhayu Prakoso
NIM : 1710112118
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 Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan *Financial Reporting Aggressiveness* 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 : 16 Juli 2021
Yang Menyatakan,



(Febian Bhayu Prakoso)

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *FINANCIAL REPORTING AGGRESSIVENESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

FEBIAN BHAYU PRAKOSO 1710112118

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Juni 2021

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA

Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT

Penguji 1



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS

Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Juli 2021

The Effect of Institutional Ownership and Financial Reporting Aggressiveness on Tax Avoidance

By Febian Bhayu Prakoso

Abstract

This study aims to determine the effect of institutional ownership and financial reporting aggressiveness on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2019 period. This research is a type of quantitative research that uses secondary data in the form of company annual reports. This study used a sample of 150 manufacturing companies. The technique for analyzing the data in this study uses a regression model selection test, classical assumption test, panel data regression, and partial hypothesis testing (t test). Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) institutional ownership has no effect on tax avoidance, (2) financial reporting aggressiveness has a significant positive effect on tax avoidance, and the control variable, namely (3) profitability has a significant positive effect on tax avoidance, and (4) company size has no effect on tax avoidance.

Keywords: *institutional ownership, financial reporting aggressiveness, profitability, firm size, tax avoidance*

Pengaruh Kepemilikan Institusional dan *Financial Reporting Aggressiveness* Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Febian Bhayu Prakoso

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional dan *financial reporting aggressiveness* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 150 perusahaan manufaktur. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi data panel, dan uji hipotesis secara parsial (uji t). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, (2) *financial reporting aggressiveness* memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, dan variabel kontrol yakni (3) profitabilitas memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, serta (4) ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini Jumat, tanggal 16 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Febian Bhayu Prakoso
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112118
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *FINANCIAL REPORTING AGGRESSIVENESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA	Ketua	
2	Dwi Jaya Kirana, S.E, M.S.Ak, CAAT	Anggota I	
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS	Anggota II (**)	

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 16 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian dapat penulis selesaikan tepat waktu. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2021 sampai dengan Juli 2021 dengan judul “**Pengaruh Kepemilikan Institusional dan *Financial Reporting Aggressiveness Terhadap Tax Avoidance***”. Selama proses penyusunan peneliti menyadari jika banyak hambatan dari berbagai aspek, namun berkat dukungan, arahan serta bantuan dari berbagai pihak sehingga setiap kendala yang ada dapat diatasi. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS selaku dosen pembimbing I dan Bapak Sumilir, S.E., M.M selaku dosen pembimbing II yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Sapto Mulyana dan Ibu Lina Apriyanti yang tiada hentinya dalam memberikan semangat dan doa untuk penulis. Tidak lupa penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Tasya Nuf, Kevin, Faisal, Vico, Soelung, Ibnu, Ikhsan, Yisrael, Ganang, Nabil serta teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang selalu memberikan semangat dan bantuannya dalam penulisan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua dalam rangka menambah ilmu dan memperluas wawasan.

Jakarta, 16 Juli 2021

Febian Bhayu Prakoso

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 Teori Keagenan.....	9
II.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	10
II.1.3 Variabel Independen.....	13
II.1.3.1 Kepemilikan Institusional.....	13
II.1.3.2 Financial Reporting Aggressiveness	14
II.1.4 Faktor Lain Yang Mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	16
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	17
II.3 Model Penelitian.....	22
II.4 Hipotesis	22
II.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22

II.4.2	Pengaruh <i>Financial Reporting Aggressiveness</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
BAB III	METODE PENELITIAN	25
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
III.1.1	Definisi Operasional	25
III.1.1.1	Variabel Dependen (Y).....	25
III.1.1.2	Variabel Independen (X)	25
III.1.1.3	Variabel Kontrol	26
III.1.2	Pengukuran Variabel	26
III.1.2.1	Variabel Dependen (Y).....	26
III.1.2.2	Variabel Independen (X)	28
III.1.2.3	Variabel Kontrol	31
III.2	Populasi dan Sampel.....	31
III.2.1	Populasi	31
III.2.2	Sampel	32
III.3	Teknik Pengumpulan Data	32
III.3.1	Jenis Data.....	32
III.3.2	Sumber Data	32
III.3.3	Pengumpulan Data.....	33
III.4	Teknik Analisis Data	33
III.4.1	Statistik Deskriptif.....	33
III.4.2	Uji Asumsi Klasik	34
III.4.2.1	Uji Normalitas	34
III.4.2.2	Uji Multikolinieritas	34
III.4.2.3	Uji Heteroskedastisitas	35
III.4.3	Uji Hipotesis	35
III.4.3.1	Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	35
III.4.3.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (t)	35
III.4.4	Model Regresi Data Panel	36
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
IV. 1	Deskripsi Objek Hasil Penelitian.....	37
IV. 2	Deskripsi Data Penelitian	38
IV. 3	Uji Hipotesis dan Analisis	39

IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
IV.3.2	Regresi Data Panel.....	42
IV.3.2.1	Uji Chow	42
IV.3.2.2	Uji Lagrange Multiplier.....	43
IV.3.2.3	Uji Hausman.....	43
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik	44
IV.3.3.1	Uji Normalitas	44
IV.3.3.2	Uji Multikolinieritas	45
IV.3.3.3	Uji Heteroskedastisitas	45
IV.3.4	Uji Regresi Data Panel	46
IV.3.5	Uji Hipotesis.....	48
IV.3.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R-Squared)	48
IV.3.5.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	49
IV. 4	Pembahasan	50
IV.4.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
IV.4.2	Pengaruh <i>Financial Reporting Aggressiveness</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
IV.4.3	Pengaruh Faktor Lain Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
IV. 5	Keterbatasan Penelitian	55
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	57
V. 1	Simpulan.....	57
V. 2	Saran	58
	DAFTAR PUSTAKA	59
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Realisasi Penerimaan Pajak Sektor Manufaktur Tahun 2017-2019.....	3
Tabel 2.	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	12
Tabel 3.	Matiks Penelitian Sebelumnya.....	20
Tabel 4.	Kriteria Sampel	38
Tabel 5.	Data Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 6.	Hasil Statistik Uji Chow	42
Tabel 7.	Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier.....	43
Tabel 8.	Hasil Statistik Uji Hausman.....	43
Tabel 9.	Hasil Skewness Kurtosis.....	44
Tabel 10.	Hasil Uji Multikolinieritas	45
Tabel 11.	Hasil Heterokedastisitas.....	46
Tabel 12.	Hasil Uji Regresi Data Panel Model <i>Random Effect</i> dengan <i>Robust Standard Error</i>	47
Tabel 13.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Squared</i>)	48
Tabel 14.	Hasil Uji t.....	49
Tabel 15.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	22
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas P-Plot	44

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur (Sampel)
- Lampiran 2. Data *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 3. Data Kepemilikan Instiusional Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 4. Data *Financial Reporting Aggressiveness* Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 5. Data Profitabilitas Manufaktur
- Lampiran 6. Data Ukuran Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 7. Rincian Data Sebelum *Winsorized*
- Lampiran 8. Rincian Data Setelah *Winsorized*
- Lampiran 9. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 10. Pengujian Model
- Lampiran 11. Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 12. Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinieritas)
- Lampiran 13. Uji Asumsi Klasik (Uji Heterokedastisitas)
- Lampiran 14. Tabel Distribusi T
- Lampiran 15. Hasil Turnitin