



**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

LERIA PRAMESTI NURHIDAYAH 1710112108

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2021



**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

LERIA PRAMESTI NURHIDAYAH 1710112108

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 dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Leria Pramesti Nurhidayah

NIM. : 1710112108

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

Jakarta, 23 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Leria Pramesti Nurhidayah)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Leria Pramesti Nurhidayah
NIM. : 1710112108
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit 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 : 23 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Leria Pramesti Nurhidayah)

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

LERIA PRAMESTI NURHIDAYAH 1710112108

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 23 Juli 2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSR

Ketua Penguji



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji I



Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt

Penguji II (Pembimbing)



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

Dekan



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

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 23 Juli 2021

***The Effect of Leverage, Institutional Ownership and Audit Quality on
Tax Avoidance***

By Leria Pramesti Nurhidayah

Abstract

This research is using quantitative study aimed to see whether there are effect of Leverage, Institutional Ownership and Audit Quality on Tax Avoidance with profitability as control variable. The object of this study is a manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in the periode 2016-2019. The sample of this research is 142 companies using cluster random sampling. Hypothesis testing in this research used Multiple Linear Regression Analysis. Based on the result of data analysis, it can be concluded that (1) Leverage has no effect on Tax Avoidance, (2) Institutional Ownership has no effect on Tax Avoidance, (3) Audit Quality has no effect on Tax Avoidance and (4) Profitability as variable control has a positive significant effect on Tax Avoidance.

Keywords : Leverage, Institutional Ownership, Audit Quality, Profitability and Tax Avoidance

Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Leria Pramesti Nurhidayah

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai variabel kontrol. Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019. Sampel penelitian ini sebanyak 142 perusahaan yang dipilih menggunakan *cluster random sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda. Hasil dari analisis data disimpulkan bahwa (1) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (2) Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (3) Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan (4) Profitabilitas sebagai variabel kontrol berpengaruh signifikan positif terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Profitabilitas dan *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 23 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Leria Pramesti Nurhidayah




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112108

Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* *)

Tim penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSR	Ketua	1. 
2	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSA	Anggota I	2. 
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt	Anggota II **)	3. 

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 23 JULI 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance*”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Rahmasari Fahria, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Bapak Kuswaya dan Ibu Aah Kustiah yang tiada henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Silvy Priesca Nurhidayati selaku kakak yang selalu memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga secara khusus menyampaikan terima kasih kepada Muthia, Thatya, Fira dan Anang serta teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang tiada henti-hentinya memberikan semangat kepada penulis dan mendengarkan segala keluh kesah penulis. Selain itu ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Sungjin, Jae, Young K, Wonpil, dan Dowoon yang melalui karya-karyanya memberikan motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi. Selanjutnya penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 23 Juli 2021

Leria Pramesti Nurhidayah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>Abstract</i>	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.....	5
I.3 Tujuan Penelitian.....	5
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
II.1 Landasan Teori	7
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
II.1.2 Pajak	8
II.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	9
II.1.4 <i>Leverage</i>	13
II.1.5 Kepemilikan Institusional.....	15
II.1.6 Kualitas Audit.....	16
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	16
II.3 Model Penelitian.....	29
II.4 Hipotesis	29

BAB III METODE PENELITIAN	32
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
III.1.1 Definisi Operasional	32
III.1.2 Pengukuran Variabel	33
III.2 Populasi dan Sampel.....	35
III.2.1 Populasi	35
III.2.2 Sampel	35
III.3 Teknik Pengumpulan Data	36
III.3.1 Jenis Data.....	36
III.3.2 Sumber Data	36
III.3.3 Pengumpulan Data.....	36
III.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	37
III.4.1 Teknik Analisis Data	37
III.4.2 Uji Hipotesis	39
III.4.3 Model Regresi	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	42
IV.2 Deskripsi Data Penelitian	42
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
IV.3.2 Regresi Data Panel.....	45
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	47
IV.3.4 Uji Hipotesis	48
IV.3.5 Uji Regresi Linear Berganda	51
IV.4 Pembahasan	52
IV.4.1 <i>Leverage</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	53
IV.4.2 Kepemilikan Institusional dan <i>Tax Avoidance</i>	54
IV.4.3 Kualitas Audit dan <i>Tax Avoidance</i>	55
IV.4.4 Variabel Kontrol dan <i>Tax Avoidance</i>	56
IV.5 Keterbatasan Penelitian	57

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	58
V.1 Simpulan.....	58
V.2 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	60
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya terkait dengan Tax Avoidance	25
Table 3. Tabel Data Statistik Deskriptif.....	43
Table 4. Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	44
Tabel 5. Hasil Statistik Uji Chow	46
Tabel 6. Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier (LM)	46
Tabel 7. Hasil Statistik Uji Hausman	46
Tabel 8. Hasil Skewness dan Kurtosis (Setelah Winsorized)	47
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinieritas	48
Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi	48
Table 11. Uji Statistik F	49
Tabel 12. Hasil Uji Statistik t.....	50
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	29
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian

Lampiran 2 *Cash Effective Tax Rate (CETR)*

Lampiran 3 *Debt to Equity Ratio (DER)*

Lampiran 4 Kepemilikan Institusional

Lampiran 5 Kualitas Audit

Lampiran 6 *Return on Assets (ROA)*

Lampiran 7 Data Penelitian Sebelum Winsorized

Lampiran 8 Data Penelitian Setelah Winsorize

Lampiran 9 Hasil *Output* STATA