

**SKRIPSI**

**PENGARUH *LEVERAGE*, *PROFITABILITY*, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN PROPORSI KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2017)**



**UNTAR**

Universitas Tarumanagara

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : YOSEPHINE MANUELLA**

**NIM : 125150052**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2019**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**JAKARTA**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : YOSEPHINE MANUELLA  
NO. MAHASISWA : 125150052  
PROGRAM JURUSAN : S1 AKUNTANSI  
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *LEVERAGE*, *PROFITABILITY*,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN PROPORSI  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI  
EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-  
2017)

Jakarta, Januari 2019

Pembimbing,



(Drs. Utoyo Widayat, Ak. MM., CA., CPA., BKP., S.H.)

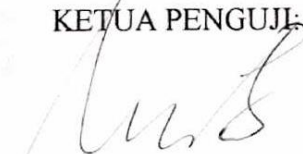
**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**JAKARTA**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

NAMA : YOSEPHINE MANUELLA  
NO. MAHASISWA : 125150052  
PROGRAM JURUSAN : S1 AKUNTANSI  
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *LEVERAGE, PROFITABILITY,*  
UKURAN PERUSAHAAN DAN PROPORSI  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI  
EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-  
2017)

TANGGAL: 29 Januari 2019

KETUA PENGUJI:



(Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak.)

TANGGAL: 29 Januari 2019


ANGGOTA PENGUJI:



(Drs. Utoyo Widayat, Ak. M.M., CA., CPA., BKP., S.H.)

TANGGAL: 29 Januari 2019

ANGGOTA PENGUJI:



(Liana Susanto, S.E., M.Si., Ak)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa besar pengaruh *leverage*, *profitability*, ukuran perusahaan, dan proporsi kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dari 152 perusahaan manufaktur dan menghasilkan total sampel sebanyak 59 perusahaan. Analisa dalam penelitian ini merupakan analisis regresi berganda. Penelitian ini memberi hasil bahwa *leverage* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *profitability* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan, dan proporsi ukuran kepemilikan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci** : *leverage*, *profitability*, ukuran perusahaan, proporsi kepemilikan institusional

*This study aims to analyze the relationship among leverage, profitability, firm size and proportion of institutional ownership toward tax avoidance on the manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2015 to 2017. The sample selection uses a purposive sampling technique from 152 companies and produces a total samples of 59 companies. The analysis method used is multiple regression analysis. These results indicate that, leverage has a positive and significant effect on tax avoidance, profitability has a negative and significant effect on tax avoidance, firm size and proportion of institutional ownership has no significant effect on tax avoidance.*

*Keywords* : *leverage, profitability, firm size, proportion of institutional ownership*

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur diucapkan kepada Tuhan yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage*, *Profitability*, Ukuran Perusahaan, dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap *Tax A*”, guna mencapai gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan bimbingan kepada penulis selama proses pengerjaan dan penyusunan skripsi ini, terutama ditujukan kepada yang terhormat:

1. Bapak Drs. Utoyo Widayat, Ak. MM., CA., CPA., S.H., BKP. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan waktu, pengarahan dan bimbingan yang sangat bermanfaat kepada peneliti selama pembuatan skripsi ini sehingga akhirnya dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang telah diberikan kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CA., CPMA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang telah diberikan kepada peneliti untuk menyusun skripsi ini.
4. Para Dosen dan Staf Pengajar Universitas Tarumanagara yang telah membekali peneliti dengan ilmu pengetahuan dan membantu penulis selama masa perkuliahan di Universitas Tarumanagara.
5. Papa, Mama, Earlene T. dan juga semua saudara – saudara yang telah memberikan banyak dukungan, doa, dan kasih sayang sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Orang-orang terkasih, Yesy S. dan Eric C. yang telah memberikan banyak dukungan, bantuan, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

7. Teman-teman dari grup “*CiNa PiLe*”, Cuana, Felesia, dan Fauziah yang telah mendukung penulis dalam pembuatan skripsi ini.
8. Teman-teman dari grup “*Emak Genks*”, Hary, Gerald, Cuana, Tommy, Handry, Felesia, Lamberto, Fauziah, Mabid, Erik, Johnson, Alif, Aldo, Hans, Lukas, Melson, Sandy, Marcel, Ridho, dkk. yang telah memberikan warna dan inspirasi dalam pembuatan skripsi ini.
9. Teman-teman dari grup “*Limerence*”, Eric, Cuana, Dandy, Felesia, Raimundus, Fauziah, dan Wawan yang telah menemani dan “membantu” penulis dalam pembuatan skripsi ini.
10. Grup bimbingan skripsi Dosbing Pak Utoyo, Julianty, Kelvin, dan Ridho yang telah menemani dan membantu memberikan banyak wawasan dan informasi dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Guru-guru sekolah minggu dan teman-teman Exgyte Gereja Kristen Pantekosta Yerusalem yang telah memberikan banyak dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
12. Semua pihak yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah ikut memberikan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Namun, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk peningkatan skripsi ini. Peneliti bersedia menerima kritik dan saran yang membangun guna untuk penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan informasi serta manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Januari 2019

Yosephine Manuella

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
<b>A. Permasalahan .....</b>	<b>1</b>
1. Latar Belakang Masalah .....	1
2. Identifikasi Masalah .....	6
3. Pembatasan Masalah .....	6
4. Perumusan Masalah .....	6
<b>B. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....</b>	<b>7</b>
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
<b>A. Gambaran Umum Teori .....</b>	<b>9</b>
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	10
<b>B. Definisi Konseptual Variabel .....</b>	<b>11</b>
1. Leverage.....	11
2. Profitability.....	12
3. Ukuran Perusahaan .....	13
4. Proporsi Kepemilikan Institusional .....	14
5. Penelitian Terdahulu .....	15
<b>C. Kaitan Antar Variabel .....</b>	<b>20</b>

1. Keterkaitan antara <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	20
2. Keterkaitan antara <i>Profitability</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	20
3. Keterkaitan antara Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	21
4. Keterkaitan antara Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	21
D. Pengembangan Hipotesis .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Desain Penelitian .....	23
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel .....	23
C. Operasionalisasi Variabel .....	24
D. Analisis Data .....	27
E. Asumsi Analisis Data .....	31
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Deskripsi Subyek Penelitian .....	35
B. Deskripsi Obyek Penelitian.....	38
C. Hasil Analisis Data.....	38
D. Pembahasan .....	51
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	54
B. Saran .....	54
DAFTAR BACAAN.....	56
LAMPIRAN .....	62
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	75
TURNITIN .....	76



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>15</b>
<b>Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....</b>	<b>27</b>
<b>Tabel 4. 1 Hasil Pemilihan Sampel.....</b>	<b>35</b>
<b>Tabel 4. 2 Daftar Nama Perusahaan .....</b>	<b>36</b>
<b>Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....</b>	<b>41</b>
<b>Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman .....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Ganda.....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4. 8 Hasil Uji F .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4. 9 Hasil Uji t .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>50</b>

**DAFTAR GAMBAR**

**Gambar 2.1 .....22**

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 .....	62
LAMPIRAN 2 .....	65
LAMPIRAN 3 .....	70
LAMPIRAN 4 .....	71
LAMPIRAN 5 .....	72
LAMPIRAN 6 .....	73
LAMPIRAN 7 .....	74