

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

TUGAS AKHIR

RATYA VICA AULIANA

193403516022



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2023**

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi, pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nasional

Oleh:

RATYA VICA AULIANA

193403516022



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2023

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

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

PAJAK

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali yang jelas rujukannya. Tugas akhir ini pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua data dan informasi yang digunakan telah dinyatakan secara jelas dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 03 Februari 2023



RATYA VICA AULIANA

193403516022

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : **PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, *RETURN ON ASSET*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

Nama Mahasiswa : **RATYA VICA AULIANA**

Nomor Induk : **193403516022**

Program Studi : **AKUNTANSI**

**Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,**

(Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M., Ak)

**Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi,**

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A)

Jakarta: 03 Februari 2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : **PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, *RETURN ON ASSET*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

Nama Mahasiswa : **RATYA VICA AULIANA**
Nomor Induk : **193403516022**
Program Studi : **AKUNTANSI**

**Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional**

**Menyetujui
Pembimbing Skripsi,**

(Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M., Ak)

Ketua Penguji,

(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.)

Anggota / Penguji,

(Dr. Asyari, S.E., M.M.)

Mengetahui,

Dehan,

(Kurnia Digdowisciso, S.E., M.App.Ec., Ph.D)



Jakarta: 27 Februari 2023

Tanggal Lulus: 16 Februari 2023

ABSTRAK

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, *RETURN ON ASSET*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)

Oleh:

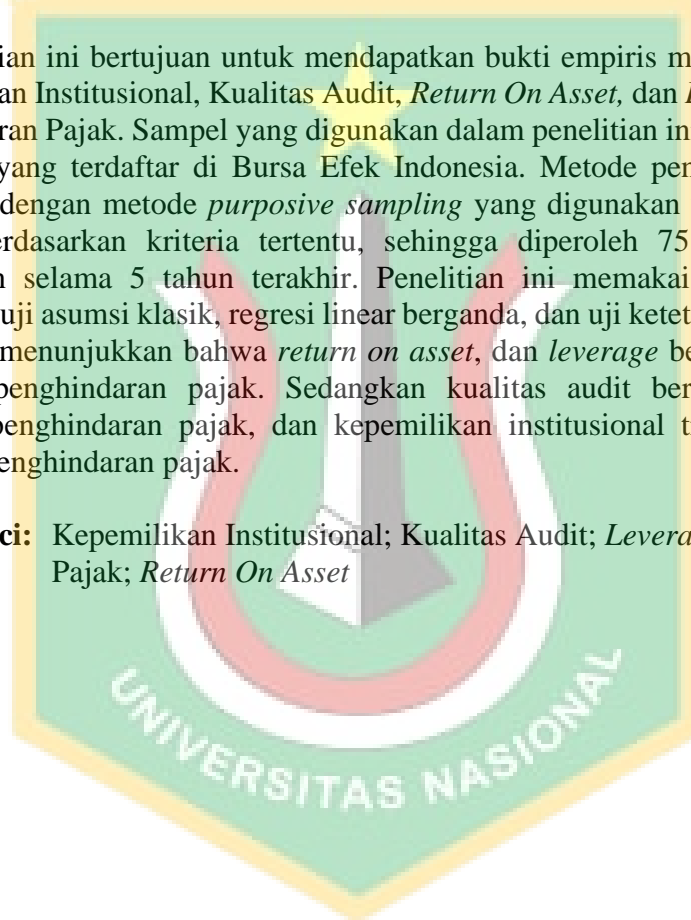
Ratya Vica Auliana

NPM:193403516022

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M.,Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, *Return On Asset*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini ialah perusahaan pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* yang digunakan untuk menyeleksi sampel berdasarkan kriteria tertentu, sehingga diperoleh 75 sampel dari 15 perusahaan selama 5 tahun terakhir. Penelitian ini memakai analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linear berganda, dan uji ketetapan model. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *return on asset*, dan *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan kualitas audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

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



ABSTRACT

***THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AUDIT QUALITY,
RETURN ON ASSETS, AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study of Agricultural Sector Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange 2017 – 2021 Period)***

By:

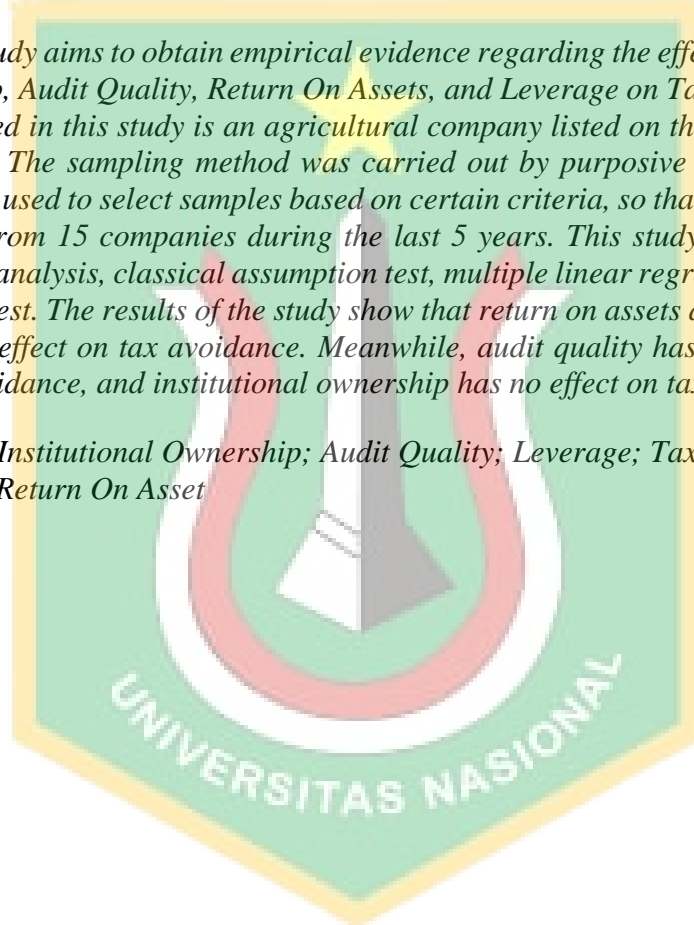
Ratya Vica Auliana

NPM: 193403516022

Thesis, under the guidance Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M.,Ak

This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of Institutional Ownership, Audit Quality, Return On Assets, and Leverage on Tax Avoidance. The sample used in this study is an agricultural company listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling method was carried out by purposive sampling method which was used to select samples based on certain criteria, so that 75 samples were obtained from 15 companies during the last 5 years. This study used descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression, and model accuracy test. The results of the study show that return on assets and leverage have a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, audit quality has a negative effect on tax avoidance, and institutional ownership has no effect on tax avoidance.

Keyword: *Institutional Ownership; Audit Quality; Leverage; Tax Avoidance; Return On Asset*



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

Nama : Ratya Vica Auliana
Tempat, tanggal lahir : Depok, 05 Januari 2001
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat : Kp. Nyencle RT 04 RW 012 No.44 Cilangkap,
Tapos, Depok
No. Handphone : 089653990519
Status : Belum Menikah
Agama : Islam
Kewarganegaraan : Indonesia
Email : rvicaauliana@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

2007 – 2013 : SD Negeri Cilangkap 04
2013 – 2016 : SMP Negeri 7 Depok
2016 – 2019 : SMK Plus PGRI 1 Cibinong

Jakarta, 03 Februari 2023



Ratya Vica Auliana

NPM. 193403516022

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullah Wabarakatuh,

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul **“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, RETURN ON ASSET, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)”** dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) jurusan/prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Pada penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan kerendahan hati dan rasa kasih sayang, serta rasa hormat ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.EC., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, SE., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E, M.Ak., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M.,Ak selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.
7. Seluruh Staf Tata Usaha serta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah membantu dalam mengurus segala kebutuhan administrasi dan lain-lain.
8. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan kasih sayang dan perhatiannya kepada penulis dan mendukung secara moril maupun materil.
9. Untuk ka Reza Pahlevi Lubis dan kakak kandung saya Ratik Winda F yang selalu memberikan bantuan kepada penulis selama menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
10. Untuk teman seperjuangan Winky, Yoli, Geby dan Reni yang telah berbagi suka duka serta memberikan warna selama diperkuliahan.
11. Serta semua pihak yang tidak sempat dituliskan namanya satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis secara langsung maupun tidak langsung.
12. *Last but not least. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for doing all this hard work.*

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan yang disebabkan masih terbatasnya pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak untuk penyempurnaan skripsi ini. Besar harapan penulis bahwa dengan adanya skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan serta pengetahuan bagi penulis pada khususnya dan bagi pihak lain pada umumnya.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Jakarta, 03 Februari 2023

Penulis,



Ratya Vica Auliana

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Kegunaan Penelitian.....	7
1. Kegunaan Teoritis.....	7
2. Kegunaan Praktis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Teori yang Terkait Dengan Variabel.....	8
B. Variabel yang Berkaitan Dengan Penelitian	10
1. Kepemilikan Institusional.....	10
2. Kualitas Audit.....	10
3. <i>Return on Asset</i>	11
4. <i>Leverage</i>	11
5. Penghindaran Pajak	12
C. Keterkaitan antar Variabel Penelitian.....	13
1. Hubungan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak ...	13
2. Hubungan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	13
3. Hubungan <i>Return on asset</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	14
4. Hubungan <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	14

D. Hasil penelitian yang sesuai sebagai rujukan penelitian	14
E. Kerangka Analisis	18
F. Hipotesis (Tentatif)	19
BAB III METODE PENELITIAN	21
A. Objek Penelitian	21
B. Rencana dan Tahapan Penelitian.....	21
C. Data Penelitian	21
1. Sumber Data dan Jenis Data.....	21
2. Populasi dan Sampel.....	22
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	23
D. Jenis Variabel	23
E. Definisi Operasional.....	25
F. Metode Analisis.....	26
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	26
2. Uji Asumsi Klasik	27
G. Pengujian Hipotesis.....	29
1. Analisis Regresi Linear Berganda	29
2. Uji Ketetapan Model	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	31
A. Hasil Penelitian	31
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	31
2. Deskripsi Data Penelitian	32
B. Pembahasan.....	47
1. Pengaruh Kepemilikan Instusional terhadap Penghindaran Pajak	47
2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	48
3. Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak	49
4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	52
A. Kesimpulan.....	52
B. Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Proporsi Penerimaan Negara Tahun 2017-2021.....	1
Gambar 1.2 Pertumbuhan Sektor Pertanian Terhadap PDB Nasional.....	2
Gambar 2.1 Model <i>Theory of Planned Behavior</i>	8
Gambar 2.2 Kerangka Analisis.....	18
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	42



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research GAP</i> dari Hasil Penelitian Sebelumnya.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian.....	21
Tabel 3.2 Definisi Operasional.....	25
Tabel 4.1 Data Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria.....	32
Tabel 4.2 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel Penelitian.....	32
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	46
Tabel 4.11 Rangkuman Hasil Penelitian	51



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	: Daftar Perusahaan Sampel.....	58
Lampiran II	: Tabulasi Variabel Kepemilikan Institusional.....	59
Lampiran III	: Tabulasi Variabel Kepemilikan Institusional.....	59
Lampiran IV	: Tabulasi Variabel <i>Return On Asset</i>	60
Lampiran V	: Tabulasi Variabel <i>Leverage</i>	60
Lampiran VI	: Tabulasi Variabel Penghindaran Pajak.....	61
Lampiran VII	: Hasil Output SPSS 26.....	62
Lampiran VIII	: Logbook.....	66
Lampiran IX	: Hasil Pengecekan Turnitin.....	67

