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,
Dekan,

(Kumba Digdowiseiso, 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 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. *Return on Asset* 11
4. *Leverage* 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 *Return on asset* terhadap Penghindaran Pajak 14
4. Hubungan *Leverage* 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 Institusional terhadap Penghindaran Pajak 47
2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak 48
3. Pengaruh *Return On Asset* terhadap Penghindaran Pajak 49
4. Pengaruh *Leverage* 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 *Theory of Planned Behavior*…… 8
Gambar 2.2 Kerangka Analisis……..... 18
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas…… 42

UNIVERSITAS NASIONAL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 *Research GAP* 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 *Return On Asset*……. 60
Lampiran V : Tabulasi Variabel *Leverage*…… 60
Lampiran VI : Tabulasi Variabel Penghindaran Pajak…… 61
Lampiran VII : Hasil Output SPSS 26……..... 62
Lampiran VIII: Logbook…….. 66
Lampiran IX : Hasil Pengecekan Turnnitin…… 67