

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN DAN
ECERAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

**Oleh
NAOMI LIDYA
1732150059**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

2023

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN DAN
ECERAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
(S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

**Oleh
NAOMI LIDYA
1732150059**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

2023



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Naomi Lidya

NIM : 1732150059

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang ber judul “Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Perdagangan dan Eceran Yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 7 Februari 2023



Naomi Lidya



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERDAGANGAN DAN ECERAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
2018-2021**

Oleh:

Nama : Naomi Lidya
NIM : 1732150059
Program Studi : S1 Akuntansi
Peminatan : Perpajakan

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 7 Februari 2023

Menyetujui:

Pembimbing I

Pembimbing II

(Fharel Hutadjulu, SE., MM., Sak.)
(NIDN : 894023002)

(Rutman L. Toruan., SE., MM)
(NIDN : 0313126403)

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus SE.,MM., Ak., CA)(Dr. Ir. Khat Silvanita Mangani, M.A)
(NIDN : 0323026904)



(NIDN : 0015096301)



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 7 Februari 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Naomi Lidya
NPM : 1732150059
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Perdagangan Dan Eceran Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2021" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim	Penguji Tanda Tangan
1. Humala Situmorang, S.E., M.M., CPAI	Sebagai ketua	M.
2. Frangky Yosua Sitorus S.E., M.M., Ak., CA	Sebagai Anggota	
3. Fharel M. Hutadjulu, S.E., M.M., Ak.	Sebagai Anggota	



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Naomi Lidya
NIM : 1732150059
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN PERDAGANGAN DAN
ECERAN YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2018-2021

Menyatakan bahwa

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun,
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku:
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 7 Februari 2023

Naomi Lidya

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Leverage, profitabilitas, dan kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Perdagangan dan Eceran yang terdaftar di BEI pada Periode 2018-2021.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai karya tulis ilmiah penulis, dan sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat bantuan dan kontribusi dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama belajar di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapat banyak ilmu dan pelajaran yang bermanfaat bagi kehidupan serta wawasan penulis. Dalam proses pembuatan skripsi ini, penulis banyak dibantu, dan diberi arahan, dukungan, serta semangat oleh orang-orang di sekitar penulis.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Mama ku tersayang Mawarni Purba yang tidak pernah lelah mensupport baik secara materi maupun tenaganya, menyemangati, mendoakan, sampai saya bisa berada pada titik ini, kakak ku tersayang yang selalu bisa mencairkan suasana, kaka ipar ku yang selalu siaga membantu saat laptop bermasalah, opung yang

slalu memberikan nasihat, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.

2. Bapak Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH, MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., sebagai Dekan Dr. Melinda Malau, S.E., M.M. sebagai Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, dan Bapak Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia
4. Bapak Fharel Hutajulu, SE., MM., Ak sebagai Dosen pembimbing materi dan Bapak Rutman L. Toruan., SE., MM sebagai dosen pembimbing teknis yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Ibu Carolina F. Sembiring S.E., M.M sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu memberikan dukungan dan bantuan dalam penulisan skripsi ini, semoga ilmu dan pengalaman yang diberikan dapat didedikasikan untuk kesuksesan penulis di hari-hari yang akan datang.
7. Semangat 45, Mak rempong, yang telah menjadi keluarga kedua dan penyemangat, teman-teman seperbimbingan ku yang telah banyak membantu dan memberikan saran khususnya Erna dan Caroline dalam penyusunan skripsi, dan teman-teman mahasiswa Program Studi Akuntansi FEB UKI. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan menjadi penyemangat selama ini.

Kiranya penelitian ini dapat bermanfaat, serta memberikan ilmu yang baru, lebih lagi bagi, serta membuka wawasan yang lebih luas bagi para pembaca Akhir kata, saya dengan penuh rasa brersyukur sebagai penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak. Tuhan Yesus memberkati.

Jakarta, 10 Februari 2023

Penulis,

Naomi Lidya



DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iv
PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Hipotesa	4
1.4 Tujuan Serta Manfaat Riset	4
1.4.1 Tujuan	4
1.4.2 Manfaat	5
1.5 Ruang Lingkup Aset	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 Ilustrasi Umum Teori	7
2.1.1 Pajak	7
2.1.1.1 Defenisi Pajak	7

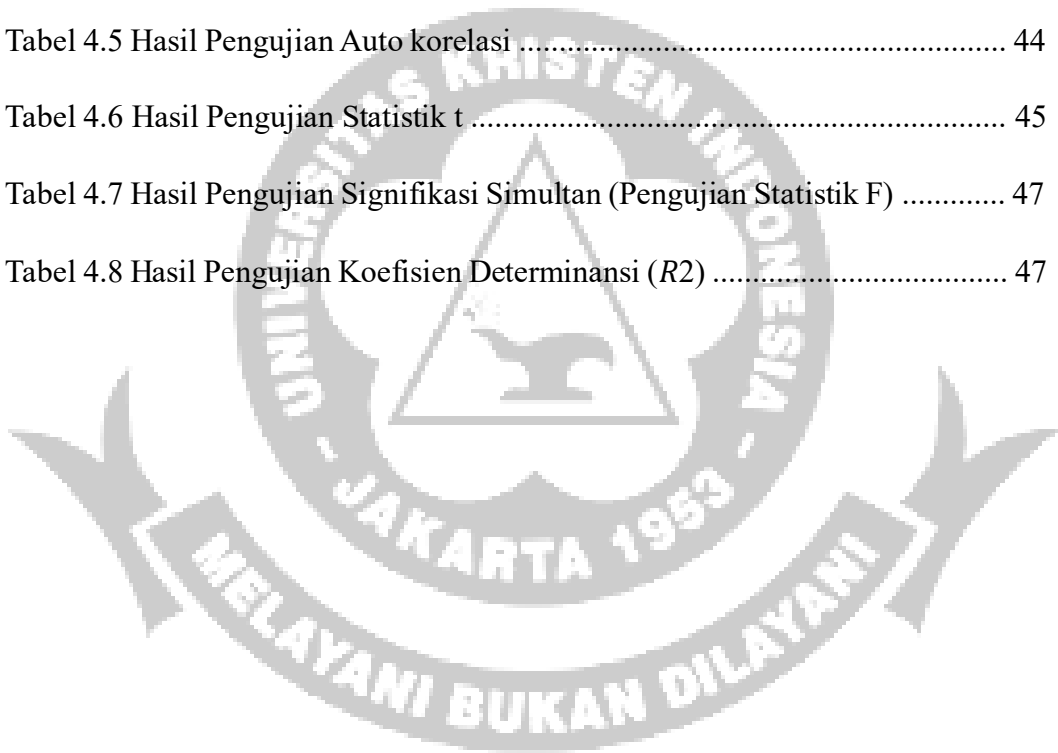
2.1.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.1.3 Jenis-Jenis Pajak	8
2.1.1.4 Perancangan Pajak (Tax Planning)	9
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
2.1.2.1 Defenisi Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
2.1.2.2 Aspek-Aspek <i>Tax Avoidances</i>	13
2.1.2.3 Indikator <i>Tax Avoidance</i>	16
2.1.3 <i>Leverage</i>	17
2.1.3.1 Defenisi <i>Leverage</i>	17
2.1.3.2 Tujuan <i>Leverage</i>	17
2.1.3.3 Manfaat <i>Leverage</i>	18
2.1.3.4 Jenis-Jenis <i>Leverage</i>	18
2.1.3.5 Indikator <i>Leverage</i>	19
2.1.4 Profitabilitas	19
2.1.5 Kepemilikan Institusional	22
2.2 Peneliti Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Hipotesa Riset	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	28
3.1 Rancangan Riset	28
3.2 Jenis Serta Sumber Data	28
3.3 Metode Penarikan Data	29
3.4 Populasi Serta Sampel	29

3.5 Operationalisasi Variabel Serta Instrumen	30
3.5.1 Variabel Bebas	30
3.5.1.1 Leverage	30
3.5.1.2 Profitabilitas	31
3.5.1.3 Kepemilikan Institusional	31
3.5.2 Variabel Terikat	31
3.5.2.1 <i>Tax Avoidances</i>	31
3.6 Teknik analisa Data	32
3.6.1 Analisa Regresi Linier Berganda	32
3.6.2 Pengujian Asumsi Klasik	32
3.6.2.1 Pengujian Normalitas	32
3.6.2.2 Pengujian Multikolimnearitas	33
3.6.2.3 Pengujian Auto Korelasi	33
3.6.2.4 Pengujian Heteroskedastisitas	34
3.6.2.5 Pengujian Hipotesa	34
3.6.2.6 Pengujian t	34
3.6.3 Pengujian F	35
3.6.4 Pengujian Keofisien Determinasi (R^2)	35
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Ilustrasi Umum Obyek Riset	36
4.2 Analisa Serta Pembahasan	38
4.2.1 Pengujian Statistik Deskriptif	38
4.2.2 Pengujian Asumsi Klasik	40

4.2.2.1 Pengujian Normalitas	41
4.2.2.2 Pengujian Multikolinieritas	42
4.2.2.3 Pengujian Heterokedatistas	43
4.2.2.4 Pengujian Auto Korelasi	44
4.2.3 Pengujian Hipotesa	44
4.2.3.1 Signifikasi Parameter Individual (Pengujian Statistik t)	45
4.2.3.2 Signifikasi Parameter Individual (Pengujian Statistik F)	46
4.2.3.3 Pengujian Koefisien Determinansi (R^2)	47
4.3 Pembahasan	48
4.3.1 Leverage tidak punya pengaruh Pada Tax Avoidances	48
4.3.2 Profitabilitas tidak punya pengaruh pada Tax Avoidances	49
4.3.3 Kepemilikan Institusional tidak punya pengaruh pada Tax Avoidances	49
4.3.4 Leverage, Profitabilitas serta Kepemilikan Institusional tidak punya pengaruh pada Tax Avoidances	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	52
5.1 Kesimpulan	52
5.2 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu serta Hasil Risetnya.....	23
Tabel 4.1 Skema Penentuan Sampel	36
Tabel 4.2 Daftar Sampel Industri	37
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Multikolinieritas	42
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Auto korelasi	44
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Statistik t	45
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Signifikasi Simultan (Pengujian Statistik F)	47
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Koefisien Determinansi (R^2)	47



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Riset	26
Gambar 4.1 Hasil Pengujian Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot	41
Gambar 4.2 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Perdagangan dan Eceran Periode Tahun 2018-2021	57
Lampiran 2. Data Diolah	58
Lampiran 3. Hasil Pengujian SPSS 25	60
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	63



ABSTRAK

Penghindaran Pajak ialah sebuah cara yang dilaksanakan oleh seseorang untuk menghindarkan pajak. Permasalahan dalam riset adakah Leverage, Profitabilitas (ROA) serta Kepemilikan Institusional punya pengaruh pada Penghindaran Pajak (Tax Avoidances) baik secara persial ataupun dengan simultan pada industri perdagangan serta ketengan yang tercantum di Bursa Efek Indonesia. Riset ini dilaksanakan untuk tujuan agar mengetahui pengaruh Leverage, Profitabilitas (ROA) serta Kepemilikan Institusional pada Penghindaran Pajak (Tax Avoidances) pada industri perdagangan serta ketengan yang tercantum di Bursa Efek Indonesia pda kurun waktu tahun 2018-2021 baik secara partial ataupun dengan simultan. Instrumen penghitungan yang dipergunakan tiap-tiap variabel yakni DER (Leverage), ROA (Profitabilitas), KI (Kepemilikan Institusional) serta ETR (Tax Avoidances). Populasi dalam riset ini ialah semua ataupun 32 industri perdagangan serta ketengan yang tercantum di Bursa Efek Indonesia serta sampel yang mencukupi kategori pengumpulan sampel observasi yang dilaksanakan sepanjang empat tahun sejumlah sepuluh industri perusahaan perdagangan serta ketengan yang tercantum di Bursa Efek Indonesia. Pendekatan riset ini mempergunakan riset asosiatif. Metode penarikan data dalam riset ini mempergunakan metode dokumentasi serta metode analisa yang dipergunakan ialah analisa regresi linier berganda, uji hipotesa serta koefisien determinansi. Analisa data ini diolah dengan mempergunakan perangkat lunak SPSS 25. Hasil riset menampilkan bahwasanya variabel bebas dalam riset ini tidak punya pengaruh dengan simultan pada Tax Avoidances. Sementara uji secara partial menunjukkan variabel Leverage, profitabilitas, serta Kepemilikan Institusional tidak punya pengaruh signifikan pada Tax Avoidances secara partial serta uji dengan simultan pula variabel leverage, profitabilitas, serta kepemilikan institusional pula tidak punya pengaruh dengan signifikan dalam pegujian dengan simultan pada Tax Avoidances pada industri perdagangan serta eceram yang tercantum di Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci: Tax Avoidances, Leverage, Profitabilitas, serta Kepemilikan Institusional

ABSTRACT

Tax avoidances is a tax avoidances strategy and techniques that is carry out legally and is safe for tax payers because it does nothing conflicts with taxes provision. These research discusses the influence of Leveraged, Profitabilities (ROA) and Institutionally Ownerships on Taxes Avoidances in trading and retail company listing on the Indonesian Stocked Exchanges for the 2018-2021 periodic, both partially and simultaneously. The measurement instruments used by each variable are DER (Leverage), ROA (Profitability), KI (Institutional Ownership) and ETR (Tax Avoidances). The populations in these studies is all or 32 trading and retail company listed on Indonesia Stocked Exchanges. Samples that met the criteria for drawing observation samples made over four year were as many as ten trading and retail industries company listing on Indonesia Stocked Exchanges through purposive sampling techniques. These researched approach using associative researched. The data collections technique in these studies used documentations technique, and the analyst techniques used were multiple linier regression analyst, hypothesis testing and coefficiency of deterintensiion. This data analysis was processed using SPSS 25 software.

Keywords: Tax Avoidances, Leverage, Profitability, and Institutional Ownership.