

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Go Publik Sektor Pertambangan  
yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020)**



**OLEH :  
REMENSIANA SINDI  
52418015**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (KAMPUS KOTA MADIUN)  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
2022**

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(*TAX AVOIDANCE*)  
STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN GO PUBLIK SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020.**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
KAMPUS MADIUN**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi

OLEH

REMENSIANA SINDI

52418015

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
KAMPUS KOTA MADIUN  
2022**

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)  
STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN GO PUBLIK SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020.**

Oleh:

**REMENSIANA SINDI**

**52418015**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

**Pembimbing**



**(Sri Rustyaningsih, S.E., Ak.,M.Si.,CA.)**

**NIDN. 0711116902**

**Tanggal: 7 Juni 2022**

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Remensiana Sindi NRP: 52418015**

Telah diuji pada tanggal 9 Juni 2022 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



(Sri Rustyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.)

NIDN. 7011116902

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis



(Leticia Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.)

NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi



(Intan Immanuel, S.E., M.SA.)

NIDN. 0024127401

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Remensiana Sindi

NIM : 52418015

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (*tax avoidance*) (Studi Empiris pada Perusahaan Go Publik Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Madiun, 13 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Remensiana Sindi)

## KATA PENGANTAR

Ucapan Syukur Penulis Panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan kasih dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat melewati segala rintangan dan dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Studi Empiris Pada Perusahaan Go Publik Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020”** dengan baik dan tepat waktu. Penelitian ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.

Penulis menyadari bahwa penelitian dapat selesai dan berjalan lancar berkat bantuan, dukungan, bimbingan dan motivasi dari banyak pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas kemurahan dan pertolongan-Nya yang telah dilimpahkan,
2. Sri Rustiyarningsih, S.E., Ak.,M.Si.,CA. selaku dosen pembimbing, selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun dan selaku Wali Studi Program Studi Akuntansi angkatan tahun 2018 yang telah banyak membagikan ilmu pengetahuan, yang telah sabar membimbing, memberikan motivasi, dan waktu yang telah diluangkan sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan tepat waktu,
3. Intan Immanuela, S.E.,M.SA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi dapat selesai dengan tepat waktu,
4. Bapak dan Ibu dosen serta staf Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan ilmu, membimbing dan memberikan motivasi sehingga skripsi dapat terselesaikan tepat waktu,
5. Papa (Antonius Jaman), Mama (Marselina Ucan), Adik (Andrianus Deni & Lobertus Dori), terima kasih untuk Doa, kerja Keras, Cinta kasih sayang, motivasi dan kepercayaan kepada saya selama merantau dan kuliah di Madiun, beserta Keluarga besar Papa dan Mama yang telah memberikan doa dan dukungan kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu,
6. Vicktorius Zeno Nanda Bun yang telah setia mendampingi, memberikan motivasi dan Doa selama proses penyusunan skripsi,
7. Suster dan Pak Hardo yang telah setia membantu, mendukung dan memberi Doa selama proses penyusunan skripsi.

8. Bernadeta Ningsih, Kornelis Ratini, Didi, Montianus Ebit yang selalu mendukung, memberi semangat.
9. Teman-teman sekelas angkatan tahun 2018 yang telah memberikan semangat, bantuan selama kuliah dari semester awal sampai saat ini,
10. Teman-teman tersayang Oktavia Fransiska Ilenia, Salwa Muhamad dan Maria Delastrada Rina Kolin yang telah menemani satu tempat tinggal selama merantau di Madiun, mendukung menyemangati dan sebagai tempat bertukar cerita selama kuliah sampai penyelesaian skripsi ini,
11. Teman-teman satu angkatan "Borneo" yang telah banyak mendukung dan menemani selama kuliah. Maaf tidak bisa disebutin satu-satu.

Penulis menyadari, bahwa masih mempunyai kesalahan dalam penyusunan skripsi, dengan kerendahan hati penulis mengharap kritik dan saran untuk menyempurnakan hasil penelitian. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan untuk pihak yang membutuhkan.

Madiun, 13 Juni 2022

Hormat Saya



Remensiana Sindi

NIM:52418015

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1.Latar Belakang Masalah .....	1
1.2.Rumusan Masalah.....	6
1.3.Tujuan Penelitian .....	6
1.4.Manfaat Penelitian .....	7
1.5.Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori .....	9
2.2. Penelitian Terdahulu.....	14
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	15
2.4. Model Penelitian atau Rerangka Konseptual .....	17
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	19
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	19
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	22
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	23
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan .....	23
3.6. Analisis Data .....	23



<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	28
4.2. Deskripsi Data.....	30
4.3. Hasil uji Asumsi Klasik .....	31
4.4. Hasil Uji Hipotesis .....	34
4.5. Pembahasan .....	36
<b>BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	39
5.2. Keterbatasan.....	39
5.3. Saran .....	40
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>41</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>44</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Kriteria Autokorelasi .....	25
Tabel 4.1. Pengambilan Sampel.....	28
Tabel 4.2. Daftar nama perusahaan.....	29
Tabel 4.3. Hasil uji statistik deskriptif .....	30
Tabel 4.4. Hasil uji normalitas (Uji Kolmogorov-Smirnov).....	31
Tabel 4.5. Hasil uji multikolinearitas .....	32
Tabel 4.6. Hasil uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Glejser</i> ).....	33
Tabel 4.7. Hasil uji autokorelasi (Durbin- Watson).....	33
Tabel 4.8. Hasil uji Regresi Linier Berganda.....	34
Tabel 4.9. Hasil uji statistik F .....	36

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Model penelitian/ kerangka konseptual .....	18
---	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan .....	44
Lampiran 2 : Perhitungan variabel .....	49
Lampiran 3 : Hasil output SPSS .....	59

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Go Publik Sektor Pertambangan yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara empiris pengaruh *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Sampel penelitian ini berupa laporan keuangan dari 14 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 hingga 2020. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder. Data dianalisis dengan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

***Kata kunci : leverage, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, penghindaran pajak.***

**THE EFFECT OF LEVERAGE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND  
FIRM SIZE ON TAX AVOIDANCE**

**(Empirical Study on Go Public Mining Sector Companies Listed  
on the IDX in 2018-2020)**

**ABSTRACT**

This study aims to analyze the empirical effect of leverage, institutional ownership, and firm size on tax avoidance. The sample of this research is the form of financial statements from 14 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 to 2020. The sampling technique uses purposive sampling. The data used is secondary data. Data were analyzed using the multiple linear regression analysis method. The results showed that the variables of leverage, institutional ownership, and firm size had no effect on tax avoidance.

***Keywords: leverage, institutional ownership, firm size, tax avoidance.***