



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014 – 2018**

Sripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1)
Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Univesitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

ERMA RIANTI

NIM. 2016-12-196

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2018**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Erma Rianti

NIM. 2016-12-196

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 19 Februari 2020


Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.SI
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Nafi' Inavati Zahro, SE, M.Si Akt
NIDN. 0603088501

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0614108502

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah pencobaan-pencobaan biasa, yang tidak melebihi kekuatanmu. Sebab Allah setia dan karena itu Ia tidak akan membiarkan kamu dicobai melampaui kekuatanmu

(1 Korintus 10:13A-B)

Sebab hari itu janganlah kamu kuatir akan hari besok, karena hari besok mempunyai kesusahannya sendiri. Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari.

(Matius 6:34)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :
Tuhan Yesus Kristus,
Keluarga tercinta, Dosen Pembimbing, Sahabat, dan Teman-teman

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DIBURSA EFEK TAHUN 2014 -2018

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Erma Rianti

NIM. 2016-12-196

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 19 Februari
2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Ketua

Nafi' Inavati Zahro, SE., M.Si

NIDN. 0603088501

Sekretaris

Anggota


Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si
NIDN. 0607048403


Nita Andriyani Budin, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH OROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014 – 2018**” adalah hasil tulisan saya sendiri, dan tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan gelar disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis di acu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 13 Februari 2020

Penyusun,



Erma Rianti
NIM. 2016-12-196

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018. Metode pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dengan memperoleh sampel 83 perusahaan. Metode statistik yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan pengolahan menggunakan aplikasi SPSS 23. Hasil pengujian telah dilakukan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* sedangkan profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

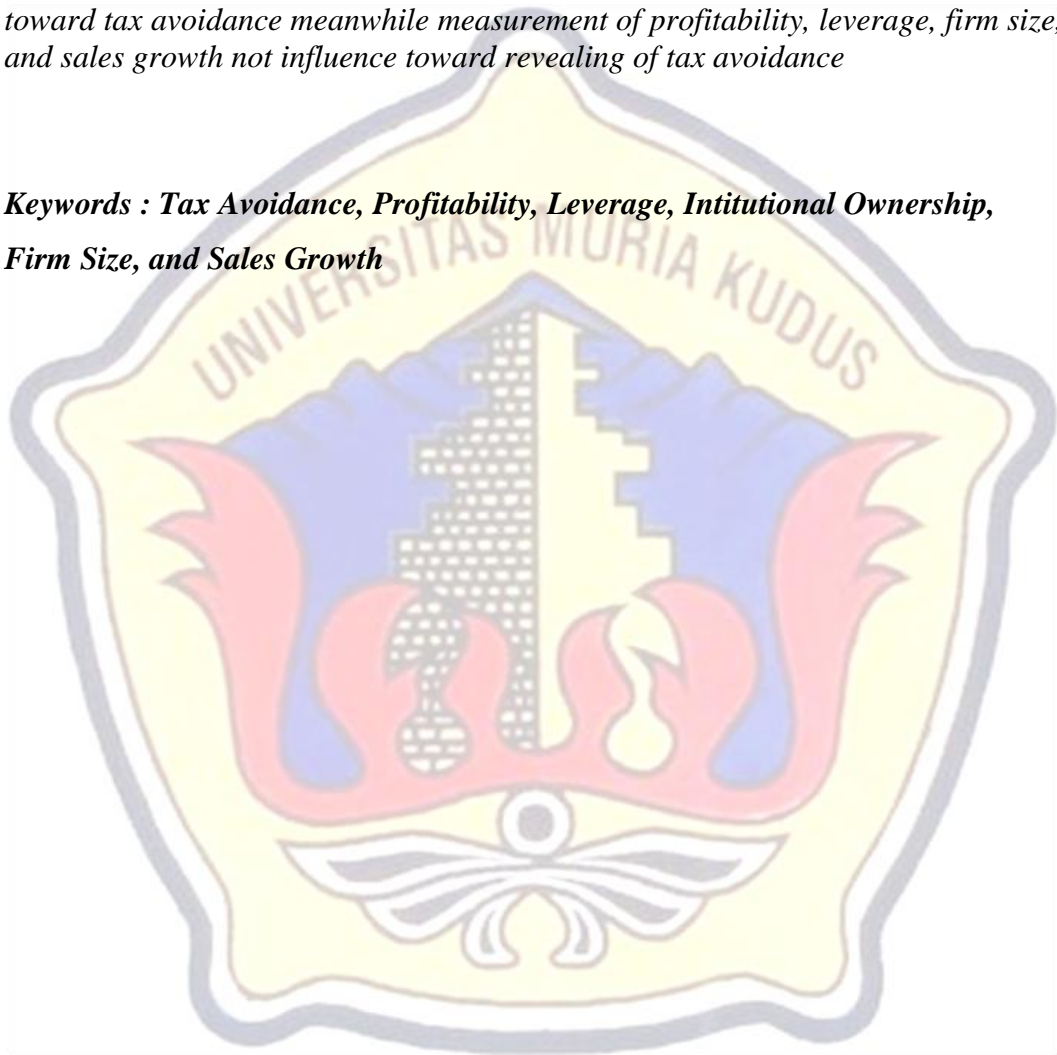
Kata kunci :Tax Avoidance, Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, leverage, institutional ownership, firm size, and sales growth on tax avoidance. The population which is used in this research registered mining in IDX the period 2014-2018. The sampling taken by using purposive sampling method by obtaining a sample of 23 companies. The statistic method that is used multiple linear regression analysis with help from tabulation used application of SPSS 23. The result of examining has been done in this research show that institutional ownership influence negatively toward tax avoidance meanwhile measurement of profitability, leverage, firm size, and sales growth not influence toward revealing of tax avoidance

Keywords : Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Institutional Ownership, Firm Size, and Sales Growth



KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK TAHUN 2014 – 2018. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang terlibat dan berkontribusi memberikan bantuan, nasehat, dukungan, dan bimbingan selama penyusunan skripsi maupun selama penulis mengikuti proses pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus
2. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
4. Ibu nafi' inayati zahro SE. M.Si selaku dosen pembimbing I dan Ibu Nita Andriyani Budiman, SE.M.Si, Akt, selaku dosen pembimbing II yang

telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk konsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini.

5. Segenap dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
6. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis dalam melengkapi semua keperluan administrasi selama masa kuliah.
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Munadi dan Ibu Sulistyarningsih yang telah memberikan motivasi, dorongan, semangat dan rasa tanggung jawab bagi penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan semangat.
8. Kakak saya, Merdi Setyaningsih dan Aris Prayoga yang telah memberikan semangat dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi.
9. Sahabat-sahabatku (Dayu, Veren, Yeni, Ayu, Faza, dan Intan) yang selalu memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Kekasih tercinta Agus Kristianto yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Temanku yang cantik Melina Purnomo yang selalu memberikan kritik dan saran serta semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih telah menghibur dan memberikan semangat kepada saya..
13. Teman-teman Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus angkatan 2016 yang telah berbagi ilmu dengan

penulis, semoga apa yang kita dapatkan bisa bermanfaat untuk kedepannya.

14. Semua pihak yang berperan secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Kudus, 20 Februari 2020



Erma Rianti

Nim. 201612196



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB IPENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Ruang Lingkup	7
1.3 Perumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	8
BAB IITINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 LANDASAN TEORI	10
2.1.1 Teori Agensi	10
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.3 Profitabilitas.....	13
2.1.4 <i>Leverage</i>	14
2.1.5 Kepemilikan Institusional	16
2.1.6Ukuran Perusahaan	17
2.1.7 Pertumbuhan Penjualan	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	23

2.4 Perumusan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.5 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Rancangan Penelitian	32
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1 Variabel Dependen	32
3.2.2 Variabel Independen	33
3.2.2.1 Profitabilitas	33
3.2.2.2 <i>Leverage</i>	34
3.2.2.3 Kepemilikan Institusional	34
3.2.2.4 Ukuran Perusahaan	34
3.2.2.5 Pertumbuhan Penjualan	35
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Populasi dan Sampel	35
3.4.1 Populasi Data	35
3.4.2 Sampel Data	36
3.5 Pengumpulan Data	36
3.6 Pengolahan Data	37
3.7 Analisis Data	38
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	38
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	38
3.7.2.1 Uji Normalitas	38
3.7.2.2 Uji Multikolinieritas	39
3.7.2.3 Uji Autokorelasi	39
3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas	40
3.7.3 Analisis Regresi Berganda	40
3.7.4 Uji Kelayakan Model	41

3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	41
3.7.4.2 Uji statistik F.....	42
3.7.4.3 Uji hipotesis statistik t.....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44
4.2 Analisis Data.....	45
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	45
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	48
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	48
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas.....	49
4.2.2.3 Uji Autokorelasi.....	50
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	50
4.2.3 Analisis Persamaan Regresi Linier Berganda.....	51
4.2.4 Pengujian Hipotesis.....	53
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
4.2.4.2 Uji Statistik F.....	54
4.2.4.2 Uji Statistik t.....	55
4.3 Pembahasan.....	57
4.3.1 Pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	57
4.3.2 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	58
4.3.2 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	60
4.3.2 Pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap <i>tax avoidance</i>	61
BAB V PENUTUP.....	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	63
5.3 Saran.....	63
LAMPIRAN.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Pengambilan keputusan autokorelasi	39
Tabel 4.1 Pemilihan Objek Penelitian.....	44
Tabel 4.2 Statistik deksriptif variabel penelitian.....	45
Tabel 4.3 Hasil uji <i>kolmogorov smirnov</i>	48
Tabel 4.4 Hasil uji multikolinieritas.....	49
Tabel 4.5 Hasil uji autokorelasi	50
Tabel 4.6 Hasil uji park.....	51
Tabel 4.7 Persamaan analisis linier berganda	51
Tabel 4.8 Hasil uji koefisien determinasi.....	53
Tabel 4.9 Hasil uji statistik f	54
Tabel 4.10 Hasil uji statistik t	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Tambang

Lampiran 2 Tabulasi Data

Lampiran 3 HasilOutput SPSS

Lampiran 4 Data Outlier

