

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,  
INTENSITAS ASET TETAP, DAN KEPEMILIKAN  
KELUARGA TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**

**SKRIPSI**

**SITI MUHADIANAH  
1116000047**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,  
INTENSITAS ASET TETAP, DAN KEPEMILIKAN  
KELUARGA TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**

**SKRIPSI**

**SITI MUHADIANAH  
1116000047**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, INTENSITAS ASET TETAP, DAN  
KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2016-2018**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi atau pun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, publikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 10 September 2020



**SITI MUHADIANAH**

NPM 11160000047

## PERSETUJUAN BIMBINGAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, INTENSITAS ASET TETAP, DAN  
KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2016-2018**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 10 September 2020

Pembimbing

Kepala Prodi Strata S-1 Akuntansi

  
Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA

  
Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT





## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, INTENSITAS ASET TETAP, DAN  
KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2016-2018**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 10 September 2020 dengan nilai **A**

Panitia Ujian Skripsi:

1.  ; Siti Almurni, S.E, M.Ak., CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA  
(Pembimbing)
3.  ; Dr. Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA  
(Dosen Penguji 1)
4.  ; Devvy Rusli, SE, M.Acc  
(Dosen Penguji 2)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Tuhan YME berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terimakasih yang setulusnya kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan saya kekuatan, kesabaran dan kemampuan dalam menghadapi setiap kendala selama menyelesaikan skripsi.
2. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak dan/atau Ibu selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
4. Bapak H. Agustian Burdah., BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta
5. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
6. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
7. Teruntuk Papa, Mama, Puguh, Kakak, Abang, Adik tercinta serta keluarga penulis, yang selalu memberikan doa, kasih sayang, perhatian yang tulus, semangat setiap harinya, serta dukungan moral, material, dan motivasi dengan penuh keikhlasan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan penuh semangat.
8. Segenap Karyawan Kampus Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Kepada sahabat-sahabat seperjuangan, Nunu, Lydia, Juni, Imas, Maria yang telah memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada sahabat-sahabat, Mba Tia, Mba Nada, Tuti, Leni, yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) khususnya kelas A Akuntansi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu terima kasih.
12. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan atau kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 10 September 2020



**SITI MUHADIANAH**

NPM 11160000047

# HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai aktivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Siti Muhadianah  
NPM : 11160000047  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
JenisKarya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia *Hak Bebas Royalti Noneklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)* atas skripsi saya yang berjudul:

## **PENGARUH MANAJEMEN LABA, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, INTENSITAS ASET TETAP, DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 10 September 2020

Yang menyatakan,



Siti Muhadianah



Siti Muhadianah

Dosen Pembimbing:

NPM : 11160000047

Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA

Program Studi S-1 Akuntansi

***PENGARUH MANAJEMEN LABA, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, INTENSITAS  
ASET TETAP DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP  
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016 - 2018***

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh manajemen laba, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, intensitas aset tetap dan kepemilikan keluarga terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Metode pengambilan data yang digunakan adalah *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai 2018 dengan sampel berjumlah 177 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Data dalam penelitian ini diperoleh dari laporan tahunan perusahaan yang tersedia di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2018.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (2) Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (3) Kepemilikan Manajerial berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (4) Intensitas Aset Tetap tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan (5) Kepemilikan Keluarga berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci:** Manajemen laba, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Intensitas Aset Tetap, Kepemilikan Keluarga dan *Tax Avoidance*.

Siti Muhadianah

Dosen Pembimbing:

NPM : 11160000047

Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA

Program Studi S-1 Akuntansi

***THE EFFECT OF EARNING MANAGEMENT,  
INSTITUTIONAL OWNERSHIP, MANAGERIAL OWNERSHIP,  
FIXED ASSETS INTENSITY AND FAMILY OWNERSHIP ON  
TAX AVOIDANCE ON MANUFACTURING COMPANIES  
LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2016-  
2018***

***ABSTRACT***

*This study aims to analyze the effect of earning management, institutional ownership, managerial ownership, fixed assets intensity and family ownership on tax avoidance on manufacturing listed companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).*

*The data collection method used is purposive sampling. The population in this manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period of 2016 to 2018 with a sample of 177 companies. This study uses multiple linear regression analysis. The data in this study were obtained from the annual report available on the Indonesia Stock Exchange in the period 2016-2018.*

*The results showed that (1) Earning Management do not effect on tax avoidance, (2) Institutional Ownership effect on tax avoidance, (3) Managerial Ownership effect on tax avoidance, (4) fixed assets intensity do not effect on tax avoidance, and (5) family ownership effect on tax avoidance*

***Keywords: Earning Management, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Fixed Assets Intensity, Family Ownership, Tax Avoidance***

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Landasan Teori .....	15
2.2.1. Teori Agensi .....	15
2.2.2. Teori Pemangku Kepentingan .....	16

2.2.3. Manajemen Pajak .....	17
2.2.4. Penghindaran Pajak ( <i>tax avoidance</i> ) .....	18
2.2.5. Manajemen Laba .....	19
2.2.6. Kepemilikan Institusional .....	19
2.2.7. Kepemilikan Manajerial .....	20
2.2.8. Intensitas Aset Tetap .....	21
2.2.9. Kepemilikan Keluarga.....	22
2.3. Hubungan Antar Variabel.....	<b>23</b>
2.3.1. Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
2.3.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
2.3.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
2.3.4. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.3.5. Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.4. Kerangka Konseptual.....	26
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	28
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....	28
3.2.1. Populasi .....	28
3.2.2. Sampel .....	29
3.3. Data dan Metoda Pengmpulan Data.....	30
3.4. Operasionaliasi Variabel .....	30
3.4.1. Variabel Dependen .....	30
3.4.2. Variabel Independen .....	31
3.4.2.1. Manajemen Laba .....	31
3.4.2.2. Kepemilikan Institusional .....	33
3.4.2.3. Kepemilikan Manajerial.....	33

3.4.2.4. Intensitas Aset Tetap.....	33
3.4.2.5. Kepemilikan Keluarga .....	34
3.4.3. Variabel Kontrol .....	34
3.4.3.1. Ukuran Perusahaan .....	34
3.4.3.2. <i>Leverage</i> .....	35
3.4.3.3. <i>Sales Growth</i> .....	35
3.5. Metoda Analisis Data .....	35
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif .....	36
3.5.2. Uji Asumsi Klasik .....	36
3.5.2.1. Uji Normalitas .....	36
3.5.2.2. Uji Multikolinearitas.....	37
3.5.2.3. Uji Autokolerasi .....	37
3.5.2.3. Uji Heteroskedasitas .....	38
3.5.3. Uji Analisis Regresi Berganda .....	39
3.5.3.1. Uji Koefisien Determinasi (uji $R^2$ ) .....	39
3.5.3.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	40
3.5.3.2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBASAN .....</b>	<b>42</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	42
4.2. Deskripsi Data .....	42
4.2.1. Pengolahan Data Variabel Dependen .....	42
4.2.2. Pengolahan Data Variabel Independen .....	43
4.2.2.1. Manajemen Laba .....	43
4.2.2.2. Kepemilikan Institusional .....	43
4.2.2.3. Kepemilikan Manajerial.....	44
4.2.2.4. Intensitas Aset Tetap.....	44
4.2.2.5. Kepemilikan Keluarga .....	44
4.3. Hasil Pengujian & Pembahasan .....	45
4.3.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	45
4.3.2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	48

4.3.2.1. Uji Normalitas .....	48
4.3.2.2. Uji Multikolinearitas.....	50
4.3.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	51
4.3.2.4. Uji Autokolerasi .....	52
4.3.3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
4.3.3.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	53
4.3.3.2. Uji Simultan (Uji F).....	54
4.3.3.3. Uji Parsial (Uji t) .....	55
4.3.4. Pembahasan .....	58
<b>BAB V    SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>62</b>
5.1. Simpulan .....	62
5.2. Saran .....	63
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	64
DAFTAR REFERENSI .....	65
LAMPIRAN .....	70

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Kriteria Sampel Penelitian.....	30
Tabel 3.2	Ketentuan <i>Durbin-Watson</i> .....	38
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 4.9	Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.10	Hasil Uji Multikolienaritas .....	50
Tabel 4.11	Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4.14	Hasil Uji F .....	54
Tabel 4.15	Hasil Uji t.....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual .....	27
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas P- Plot.....	49
Gambar 4.2	Grafik Scatterplots .....	51



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Sampel Penelitian .....	70
Lampiran Hasil Olah Data .....	73
Lampiran SPSS Output .....	89
Lampiran Daftar Riwayat Hidup .....	94