

**KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *LEVERAGE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK LEGAL**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)**

SKRIPSI

ADINDA FEBRIANY

11170000161



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

2021

**KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *LEVERAGE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK LEGAL**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)**

SKRIPSI

**ADINDA FEBRIANY
11170000161**



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

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK LEGAL

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2017-2020)**

Disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi pada program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan sekolah tinggi ilmu ekonomi Indonesia (STEI) dan di perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 08 Juli 2021



Adinda Febriany
11170000161

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK LEGAL
(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2017-2020)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi(S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan ibu Merliyana, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Jakarta, 08 Juli 2021

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Merliyana, S.E., M.Ak



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

HALAMAN PENGESAHAN




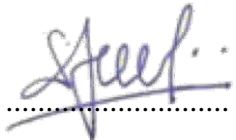
Skripsi dengan judul:

KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK LEGAL

(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2017-2020)

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh program Studi
S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 29 Juli 2021
dengan nilai **A**

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak., CADE., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Merliyana, SE, M.Ak
(Pembimbing)
3.  : M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak
(Dosen Penguji)
4.  : Sulistyowati, SE, M.Si, BKP
(Dosen Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT 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 terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Merliyana, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak/Ibu selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Bapak Agustian Burda, BSBA., MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta (YPFJ).
5. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CADE., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
6. Segenap dosen Program S-1 Akuntansi dan staf pengajar STEI yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan pendidikan selama perkuliahan.
7. Teristimewa keluarga tercinta saya yaitu ibu Hj. Widiani selaku orang tua, kakak pertama Imam Pratama, kakak kedua Sarah Puspa Dewi dan kakak ipar Yudah Nahason serta adik tersayang Aulia Ibrahim yang senantiasa mendoakan, memberikan kasih sayang, motivasi, semangat moral dan material sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini, semoga pencapaian ini dapat sedikit membahagiakan kalian.

8. Dody Pratama Putra sebagai pasangan, terimakasih telah membantu memberikan semangat, selalu membuat ceria dan juga selalu mendoakan yang terbaik.
9. Kak Aisyah sebagai kerabat, yang selalu ada untuk peneliti sampai malam dalam membantu mengerjakan skripsi, memberi semangat dan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat saya sedari awal perkuliahan di STEI yaitu Anisa Defi, Anggun Endrianingsih, Andi Shafira, Cantika Larasati, Rafiqha Aafi, Gabriela Fernandita, Jessica Souhoka, Detia Apriliani, Wisnu Indrawan, Diar Umbara, Reza Pahlevi, Fahrurianto, Maulana Faris, Romsiyatul Afifah, Dwi Putri dan Aya Sofia, yang selalu ada dalam suka dan duka selama diperkuliahan dan saling mendukung satu sama lain.
11. Fitri, Kiel dan Hanna sebagai teman seperbimbingan dan yang selalu memberikan dukungan dan saran selama proses pelaksanaan skripsi ini.
12. Rekan kuliah angkatan 2017, teman-teman kelas Accounting semua yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita sama-sama berjuang dengan tugas skripsi masing-masing.
13. Sahabat dari kecil yaitu Felia, Memey, Salsa, Sofi dan Ranti yang selalu memberikan motivasi dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
14. Keluarga besar UKM Seni budaya yang selalu memberikan support kepada penulis.
15. Semua pihak yang telah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung untuk menyelesaikan skripsi ini.
16. *Last but not least, i wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for never just being me at all time.*

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

Jakarta, 08 Juli 2021



ADINDA FEBRIANY
11170000161

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Adinda Febriany NPK 11170000161 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Merliyana, SE, M.Ak
---	--

SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Adinda Febriany
NPM : 11170000161
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK LEGAL

(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 08 Juli 2021

Yang menyatakan,



Adinda Febriany

Adinda Febriany NPK 11170000161 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Merliyana, SE, M.Ak
<p>KEPEMILIKAN MANAJERIAL, <i>LEVERAGE</i> DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK LEGAL</p> <p>(Studi Empiris pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)</p>	
<p>ABSTRAK</p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial, <i>leverage</i>, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak legal pada perusahaan <i>consumer goods</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020.</p> <p>Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan <i>Software Econometric Views (Eviews)</i> versi 10. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan <i>consumer goods</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 sampai dengan 2020. Sampel ditentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i>, dengan jumlah sampel sebanyak 15 perusahaan <i>consumer goods</i> sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 60 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) di www.idx.co.id. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t dan uji F.</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak legal, (2) <i>Leverage</i> berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak legal, (3) ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak legal, (4) kepemilikan manajerial, <i>leverage</i> dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak legal.</p>	
<p><i>Kata Kunci: Kepemilikan Manajerial, Leverage, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak</i></p>	

Adinda Febriany NPK 11170000161 Bachelor Degree in Accounting	Supervisor: Merliyana, SE, M.Ak
<p>MANAGERIAL OWNERSHIP, LEVERAGE AND FIRM SIZE ON LEGAL TAX AVOIDANCE</p> <p><i>(Empirical Study on Consumer Goods Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2017-2020)</i></p>	
<p>ABSTRACT</p> <p><i>This study is aimed to test the effect of managerial ownership, leverage and firm size on tax avoidance in consumer goods companies that listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2020.</i></p> <p><i>This research uses descriptive quantitative approach, which is measured using multiple linear regression based method use Software Econometric Views (Eviews) version 10. Sample was determined by purposive sampling method, and get 15 consumer goods companies. So, total observation in this research are 60 observation. The data used in this study are secondary data. Data was collected by Indonesian Stock Exchange (IDX) official website www.idx.co.id. Hypothesis testing are using t test and F test.</i></p> <p><i>The result are (1) managerial ownership has no significant effect on tax avoidance, (2) leverage have a significant effect on tax avoidance, (3) firm Size have a significant effect on tax avoidance, (4) managerial ownership, leverage and company size have a significant effect on tax avoidance.</i></p>	
<p>Keywords: <i>Managerial Ownership, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance</i></p>	

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Pernyataan Keaslian Skripsi	ii
Persetujuan Pembimbing	iii
Halaman Pengesahan	iv
Kata Pengantar	v
Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi Skripsi	vii
Abstrak	viii
Abstrack	ix
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB I Pendahuluan	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II Kajian Pustaka	6
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Landasan Teori.....	9
2.2.1. Teori Keagenan	9
2.2.2. Pajak.....	10
2.2.2.1. Pengertian Pajak.....	10
2.2.2.2. <i>Tax Avoidance</i>	11

2.2.2.3. Pengertian <i>Tax Evasion</i>	13
2.2.2.4. Tanggung Jawab Perusahaan Atas Penghindaran Pajak	13
2.2.2.5. Hukum Bagi Perusahaan Atas Tindakan Penghindaran Pajak..	15
2.2.2.6. Struktur Kepemilikan	16
2.2.2.6.1. Struktur Kepemilikan Manajerial.....	16
2.2.2.7. <i>leverage</i>	17
2.2.2.8. Ukuran Perusahaan.....	18
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	18
2.3.1. Hub. Kepemilikan Manajerial dengan <i>Tax Avoidance</i>	18
2.3.2. Hub. Leverage dengan <i>Tax Avoidance</i>	19
2.3.3. Hub. Ukuran Perusahaan dengan <i>Tax Avoidance</i>	20
2.4. Kerangka Konseptual	20
BAB III Metoda Penelitian.....	22
3.1. Strategi Penelitian	22
3.2. Populasi dan Sampel	22
3.2.1. Populasi Penelitian.....	22
3.2.2. Sampel Penelitian.....	23
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	24
3.3.1. Data	24
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data.....	24
3.4. Operasional Variabel.....	25
3.4.1. Identifikasi Variabel-Variabel Penelitian.....	25
3.4.2. Operasional Variabel Penelitian.....	26
3.5. Metoda Analisis Data.....	27
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	27
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	27
3.5.3. Estimasi Model Regresi Data Panel.....	29
3.5.4. Pemilihan Model Estimasi	30
3.5.5. Analisis Regresi	31
3.5.6. Uji Hipotesis	33

BAB IV Hasil dan Pembahasan	34
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	34
4.2. Analisis Data	35
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	35
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	37
4.2.3. Estimasi Model Regresi Data Panel	41
4.2.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel	44
4.2.5. Analisis Regresi Linier Berganda	46
4.2.6. pengujian Hipotesis.....	48
4.3. Temuan Hasil Penelitian	51
BAB V Simpulan dan Saran	54
5.1. Simpulan	54
5.2. Saran.....	54
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	55
Daftar Pustaka.....	56
Daftar Riwayat Peneliti	79

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2020	2
Tabel 3.1. Seleksi Sampel	23
Tabel 3.2. Perusahaan Consumer Good Terpilih Menjadi Sampel	24
Tabel 3.3. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	26
Tabel 4.1. Daftar Sampel Perusahaan Consumer Goods.....	35
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas.....	38
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	40
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi.....	40
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	41
Tabel 4.7. Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i>	42
Tabel 4.8. Hasil Uji <i>Random Effect Model</i>	43
Tabel 4.9. Hasil Uji Chow.....	44
Tabel 4.10. Hasil Uji Hausman	45
Tabel 4.11. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	46
Tabel 4.12. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
Tabel 4.13. Hasil Uji t	48
Tabel 4.14. Koefisien Regresi	51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Penelitian	21
Gambar 4.1. Histogram Normalitas	38

	Halaman
Lampiran 1. Hasil Data Perhitungan Rasio Keuangan.....	60
Lampiran 2. Hasil Data Perhitungan Kepemilikan Manajerial	62
Lampiran 3. Hasil Data Perhitungan <i>Leverage</i>	64
Lampiran 4. Hasil Data Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	66
Lampiran 5. Hasil Data Perhitungan Penghindaran Pajak Legal	68
Lampiran 6. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	69
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas	70
Lampiran 8. Hasil Uji Multikolinearitas	70
Lampiran 9. Hasil Uji Autokorelasi	71
Lampiran 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	72
Lampiran 11. Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	73
Lampiran 12. Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i>	73
Lampiran 13. Hasil Uji <i>Random Effect Model</i>	74
Lampiran 14. Hasil Uji Chow	74
Lampiran 15. Hasil Uji Hausman.....	75
Lampiran 16. Hasil <i>Lagrange Mutiplier</i>	76
Lampiran 17. Hasil Regresi Data Panel	77
Lampiran 18. Hasil Koefisien Determinasi.....	77
Lampiran 19. Hasil Uji t.....	78
Lampiran 20. Hasil Uji F.....	79