

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
LEVERAGE DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA SEKTOR PERTAMBANGAN
BATUBARA PERIODE 2015-2020**

SKRIPSI

JESSICA SOUHOKA

11170000184



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

JAKARTA

2022

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
LEVERAGE DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA SEKTOR
PERTAMBANGAN BATUBARA PERIODE 2015-
2020**

SKRIPSI

JESSICA SOUHOKA

11170000184



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI
PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2022

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE DAN FIRM
SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA SEKTOR PERTAMBANGAN
BATUBARA PERIODE 2015-2020**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi sarjana akuntansi (S.AK) pada Program Studi Strata 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 kesarjanaan dilingkungan 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, 21 Februari 2022



Jessica Souhoka

NPM 11170000184

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA SEKTOR PERTAMBANGAN BATUBARA PERIODE 2015-2020

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.AK) di program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Sulistyowati, SE, M.Si, BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagian skripsi pada program Studi 1 Akuntasi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta

Jakarta, 21 Februari 2022

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Sulistyowati, SE, M.Si, BKP



Siti Almurni, SE., M.AK., CAP., CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

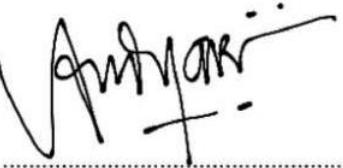
**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE DAN FIRM SIZE
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA SEKTOR PERTAMBANGAN BATUBARA
PERIODE 2015-2020**

Telah diuji dengan suatu bidang skripsi yang diselenggarakan oleh program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal dengan nilai :

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2.  : Sulistyowati, SE, M.Si, BKP
(Pembimbing)

3.  : Kus Tri Andyarini, SE, Msi, CSRS, CSRA
(Ketua Penguji)

4.  : Devvy Rusli, SE., M.Acc., Ak., CA
(Tim Penguji)

KATA PENGANTAR

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

Terlepas dari hal ini semua, peneliti menyadari bahwa skripsi ini dapat dikatakan jauh dari sempurna, bahkan masih banyak kekurangannya baik dari bobot materi, segi penulisan, segi sistematika pembahasan yang peneliti sajikan. Hal ini semua berhubungan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang peneliti miliki serta faktor lainnya.

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) Tuhan Yesus atas segala rahmat, hikmat, dan karunia-Nya yang tidak terkira.
- 2) Ibu Sulistyowati, SE, M.Si, BKP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
- 3) Kus Tri Andyarini, SE, Msi, CSRS, CSRA dan Devvy Rusli, SE., M.Acc., Ak., CA 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.
- 6) Ibu Siti Almurni, SE., M.AK., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)
- 7) Bapak, ibu dosen dan karyawan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta atas ilmu, Bimbingan, dan waktu yang telah diberikan selama proses pembelajaran dan pelayanan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
- 8) Kedua orang tua, Ibunda Meiling dan Ayahanda Arthy Souhoka yang selalu memberikan dukungan doa, moral, material dan motivasi yang tiada henti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini
- 9) Cristianta Satria Purba sebagai pasangan yang selalu setia menemani, memberikan dukungan, memberikan nasihat-nasihat untuk menuju kebaikan dan hiburan dari awal sampai berakhirnya skripsi ini. Terimakasih untuk semuanya.

- 10) Kepada sahabat – sahabat saya yang telah banyak membantu menyelesaikan skripsi ini, memberikan semangat dan dukungan yaitu Andi Safira, Annisa Defi, Gabriella Fernadita, Adinda Febriany, Anggun Endrianingsih, Rafiqha Aufi, Cantika Larasati, Koko Cahyono, Fahruriyanto, I Dewa Gede Wisnu, Diar Umbara Jati, Christopher Tobing.
- 11) Teman-teman seperjuangan angkatan 2017. Semoga kita semua sukses dan cita-cita dapat tercapai dengan lancar

Semoga Tuhan YME membalas kebaikan pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini

Jakarta, 21 Februari 2022



Jessica Souhoka

NPM 11170000184

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Jessica Souhoka
NPM : 11170000184
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA SEKTOR PERTAMBANGAN BATUBARA PERIODE 2015-2020

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan), dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/memformatkan, 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 : 21 Februari 2022

Yang menyatakan,



Jessica Souhoka

| | |
|---|---|
| Jessica Souhoka 11170000184 Program Studi S-1 Akuntansi | Dosen Pembimbing : Sulistyowati, SE, M.Si, BKP |
| PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA SEKTOR PERTAMBANGAN BATUBARA PERIODE 2015-2020 | |
| ABSTRAK | |
| <p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Kepemilikan Manajerial, <i>Leverage</i> dan <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> pada perusahaan pertambangan batubara periode 2015-2020.</p> <p>Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif dan diolah oleh aplikasi <i>Eviews</i> 9. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan batubara periode 2015-2020 dengan jumlah sampel sebanyak 5 perusahaan. Data dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data dengan metode dokumentasi melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI).</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa Kepemilikan Manajerial, <i>Leverage</i>, dan <i>Firm Size</i> tidak berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>.</p> | |
| Kata kunci : <i>Tax Avoidance, Kepemilikan Manajerial, Leverage, Firm Size</i> | |

| | |
|---|---|
| Jessica Souhoka 11170000184 Program Studi S-1 Akuntansi | Dosen Pembimbing : Sulistyowati, SE, M.Si, BKP |
| THE INFLUENCE OF MANAGERIAL OWNERSHIP, LEVERAGE AND FIRM SIZE ON COAL MINING SECTOR 2015-2020 PERIOD | |
| ABSTRACT | |
| <p><i>This study aims to examine the effect of Managerial Ownership, Leverage and Firm Size on Tax Avoidance in coal mining companies for the period 2015-2020.</i></p> <p><i>This study uses quantitative research with a descriptive approach and is processed by the Eviews 9 application. The population of this study is coal companies for the 2015-2020 period with a total sampel of 5 companies. The data in this study are secondary data. Data collection techniques using the documentation method through the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX).</i></p> <p><i>The results of the study prove that Managerial Ownership, Leverage, and Firm Size have no effect on Tax Avoidance.</i></p> | |
| <p>Keywords : <i>Tax Avoidance, Managerial Ownership, Leverage, Firm Size.</i></p> | |

DAFTAR ISI

| | |
|--|------------------------------|
| HALAMAN JUDUL..... | ii |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | ii |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | Error! Bookmark not defined. |
| KATA PENGANTAR | v |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN..... | vii |
| ABSTRAK | viii |
| ABSTRACT | ix |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah | 4 |
| 1.3Tujuan Penelitian..... | 4 |
| 1.4.Manfaat Penelitian..... | 5 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA..... | 7 |
| 2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu..... | 7 |
| 2.2. Landasan Teori..... | 9 |
| 2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Thory</i>) | 9 |
| 2.2.2. Definisi Pajak..... | 10 |
| 2.2.3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>) | 12 |
| 2.2.4. Kepemilikan Manajerial | 13 |
| 2.2.5. <i>Leverage</i> | 14 |
| 2.2.6. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)..... | 15 |
| 2.2.6.1. Klasifikasi Ukuran Perusahaan..... | 16 |
| 2.2.6.2. Pengukuran Ukuran Perusahaan | 17 |

| | |
|--|-----------|
| 2.3. Hubungan Variabel Penelitian | 18 |
| 2.4. Pengembangan Hipotesis | 20 |
| 2.5. Kerangka Konseptual Penelitian..... | 20 |
| | |
| BAB III METODA PENELITIAN | 21 |
| 3.1. Strategi Penelitian | 21 |
| 3.2. Populasi dan Sampel..... | 21 |
| 3.2.1. Populasi | 21 |
| 3.2.2. Sampel | 21 |
| 3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data | 23 |
| 3.4. Operasionalisasi Variabel..... | 23 |
| 3.4.1. Definisi Variabel Penelitian..... | 23 |
| 3.4.1.1. Variabel Independen (Variabel Bebas)..... | 24 |
| 3.4.1.2. Variabel Dependental (Variabel Terikat) | 25 |
| 3.5. Metoda Analisis Data | 26 |
| 3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif | 26 |
| 3.5.2 Uji Asumsi Klasik | 26 |
| 3.5.2.1 Pengujian Normalitas Data..... | 26 |
| 3.5.2.2. Uji Multikolinearitas..... | 27 |
| 3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas | 28 |
| 3.5.2.4. Uji Autokorelasi | 28 |
| 3.5.3 Penentuan Model Regresi Data Panel | 29 |
| 3.5.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel..... | 29 |
| 3.5.4. Analisis Regresi Berganda..... | 31 |
| | |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 33 |
| 4.1. Deskripsi Objek Penelitian..... | 33 |
| 4.2. Deskripsi Data | 33 |
| 4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif | 33 |
| 4.2.2. Uji Asumsi Klasik | 36 |
| 4.2.2.1. Uji Normalitas..... | 36 |
| 4.2.2.2. Uji Multikolinearitas..... | 37 |

| | |
|--|-----------|
| 4.2.2.3. Uji Heteroskedatisitas | 38 |
| 4.2.2.4. Uji Autokorelasi..... | 38 |
| 4.2.3. Penentuan Model Regresi Data Panel | 39 |
| 4.2.4. Pemilihan Model Data Panel..... | 42 |
| 4.2.4.3. Uji Chow | 42 |
| 4.2.4.4. Uji Hausman | 42 |
| 4.2.4.5. Uji Lagrange Multiplier | 43 |
| 4.2.5. Analisis Regresi Data Panel..... | 45 |
| 4.2.6. Uji Hipotesis | 46 |
| 4.2.6.3. Uji T | 46 |
| 4.2.6.4. Uji F | 47 |
| 4.2.6.5. Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)..... | 47 |
| 4.3. Analisis dan Pembahasan Hasil Penelitian | 48 |
| 4.3.2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | |
| 48 | |
| 4.3.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 49 |
| 4.3.4. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 49 |
| BAB V KESIMPULAN | 51 |
| 5.1. Kesimpulan | 51 |
| 5.2. Saran | 52 |
| 5.3. Keterbatasan dan Pengetahuan Penelitian Selanjutnya | 53 |
| DAFTAR PUSTAKA | 54 |
| LAMPIRAN..... | 59 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|---------------------|---|----|
| Tabel 3.1. | Seleksi Sampel | 22 |
| Tabel 3.2. | Sampel Perusahaan..... | 23 |
| Tabel 4. 1. | Daftar sampel Perusahaan Batubara | 33 |
| Tabel 4. 2. | Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 34 |
| Tabel 4. 3. | Uji Normalitas | 37 |
| Tabel 4. 4. | Uji Multikolinearitas | 38 |
| Tabel 4. 5. | Uji Heteroskedastisitas..... | 38 |
| Tabel 4. 6. | Uji Autokorelasi | 39 |
| Tabel 4. 7. | Hasil Uji CEM..... | 39 |
| Tabel 4. 8. | Hasil Uji FEM..... | 40 |
| Tabel 4. 9. | Hasil Uji REM..... | 41 |
| Tabel 4. 10. | Uji Chow | 42 |
| Tabel 4. 11. | Uji Hausman..... | 43 |
| Tabel 4. 12. | Uji Lagrange Multiplier | 44 |
| Tabel 4. 13. | Analisis Regresi Data Panel..... | 45 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|--------------------|-------------------------|----|
| Gambar 2.1. | Kerangka Pemikiran..... | 20 |
|--------------------|-------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Batubara..... | 59 |
| Lampiran 2. Data olah mentah..... | 59 |
| Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif | 60 |
| Lampiran 4. Uji Normalitas Data | 60 |
| Lampiran 5. Uji Multikolinearitas | 60 |
| Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas..... | 61 |
| Lampiran 7. Uji Autokorelasi | 61 |
| Lampiran 8. Hasil Regresi CEM | 61 |
| Lampiran 9. Hasil Regresi FEM..... | 62 |
| Lampiran 10. Hasil Regresi REM..... | 62 |
| Lampiran 11. Uji Chow | 63 |
| Lampiran 12. Uji Hausman..... | 63 |
| Lampiran 13. Uji lagrange Multiplier..... | 63 |
| Lampiran 14. Hasil Analisis Regresi Data Panel | 64 |
| Lampiran 15. Uji F..... | 65 |
| Lampiran 16. Uji T | 65 |
| Lampiran 17. Uji Koefisiensi Determinasi..... | 65 |