

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan
Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2024)**

SKRIPSI



OLEH :

CHRISTINA SOFI YUSLIANAWATI

NIM. 2103101019

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PGRI MADIUN

2025

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan
Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2024)**

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun Untuk Memenuhi Salah Satu
Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Sastra 1 Akuntansi.

OLEH :

CHRISTINA SOFI YUSLIANAWATI

NIM. 2103101019

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

2025

**THE INFLUENCE OF PROFITABILITY AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP
ON TAX AVOIDANCE WITH LEVERAGE AS A MODERATING VARIABLE
(A Case Study on Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industry
Sub-sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018–2024 Period)**

THESIS

Submitted to the University of PGRI Madiun In Partial Fulfillment of the
Requirements for the Degree of Bachelor of Accounting.

**BY:
CHRISTINA SOFI YUSLIANAWATI
NIM. 2103101019**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITY OF PGRI MADIUN
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Christina Sofi Yuslianawati telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 18 Juli 2025

Pembimbing I,



Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

Madiun, 18 Juli 2025

Pembimbing II,



Nik Amah, S.E., M.Si., CTT., CSRS.
NIDN. 0715038702

...

LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi oleh Christina Sofi Yuslianawati telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Kamis tanggal 24 Juli 2025.

Panitia Penguji

Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Ketua

Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

Sekretaris

Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

Anggota

Nik Anrah, S.E., M.Si., CTT., CSRS.
NIDN. 0715038702

Anggota

Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Anggota

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



* Dr. Anggra Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Mengesahkan,
Kaprodik Akuntansi



Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Christina Sofi Yuslianawati

NIM : 2103101019

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan saya.

Madiun 21 Juli 2025



Christina Sofi Yuslianawati
NIM. 2103101019

KATA PENGANTAR

Puji syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat, rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan Kepemilikan institusional Terhadap *Tax avoidance* Dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2024)” dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari arahan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd., selaku rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A. CPA ., CRMP selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si.,CSRS selaku kepala program studi Akuntansi Universitas PGRI Madiun.
4. Bapak Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS selaku dosen pembimbing 1 yang senantiasa sabar membimbing serta memberi semangat dan meluangkan waktu selama proses penyusunan skripsi hingga selesai.

5. Ibu Nik Amah, S.E., M.Si., CSRS selaku dosen pembimbing 2 yang senantiasa sabar membimbing serta memberi semangat dan meluangkan waktu selama proses penyusunan skripsi hingga selesai.
6. Kedua orang tua tercinta Bapak Yuswanto dan Ibu Yuli Susilotuti yang selalu mendoakan untuk kebaikan dan kesuksesan anak-anaknya, selalu memberikan kasih sayang, dukungan dan motivasi. Menjadi suatu kebanggaan memiliki orang tua yang mendukung dan mengupayakan yang terbaik untuk penulis guna mencapai cita-cita hingga bisa menyelesaikan studinya hingga sarjana.
7. Kakakku tercinta Shielda dan Yolanda, terima kasih doa dan dukungannya yang berhasil menjadi panutan penulis sampai sejauh ini hingga akhirnya dapat menyelesaikan studinya hingga sarjana.
8. Sahabat dan teman seperjuangan yaitu kelas Akuntansi A yang senantiasa memberikan dukungan dan motivasi selama penulis berkuliah dan skripsi.
9. Semua pihak yang telah memberikan doa, motivasi dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu peneliti menghargai kritik dan saran yang bersifat membangun. Peneliti berharap skripsi ini bermanfaat bagi seluruh pihak.

Madiun, 03 Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

JUDUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	v
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A.Latar Belakang Masalah.....	1
B.Batasan Masalah.....	13
C.Rumusan Masalah	13
D.Tujuan Penelitian	14
E. Kegunaan Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	17
A.Kajian Pustaka.....	17
B.Penelitian Terdahulu	29
C.Kerangka Konseptual	46
D.Hipotesis Penelitian.....	47
BAB III METODE PENELITIAN	53
A.Tempat dan Waktu Penelitian	53
B.Jadwal Penelitian.....	53
C.Desain Penelitian.....	54

D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	56
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	58
F. Teknik Pengumpulan Data	65
G. Instrumen Penelitian	66
H. Teknik Analisis Data	68
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	75
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	75
B. Deskripsi Data	75
C. Hasil Pengujian Hipotesis	78
D. Pembahasan	99
BAB V PENUTUP	107
A. Simpulan	107
B. Implikasi dan Saran	109
DAFTAR PUSTAKA	113
LAMPIRAN	118
RIWAYAT HIDUP	138

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Presentase pertumbuhan realisasi pajak	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu Jurnal Nasional	29
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu Jurnal Internasional.....	39
Tabel 3.1 Waktu Penelitian	53
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan	57
Tabel 3.3 Instrumen Penelitian dan Pengukurannya.....	67
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan	75
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian	77
Tabel 4.3 Hasil Uji Deskriptif Sebelum Outlier.....	78
Tabel 4.4 Hasil Uji Deskriptif Setelah Outlier.....	79
Tabel 4.5 Hasil Uji Deskriptif Setelah <i>Cohrance-orcutt</i>	80
Tabel 4.6 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Sebelum Outlier.....	82
Tabel 4.7 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah Outlier	83
Tabel 4.8 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah <i>Cohrance-orcutt</i>	84
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	85
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	86
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi data outlier	85
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi <i>cohrance-orcutt</i>	86
Tabel 4.13 Uji Persamaan MRA 1	87
Tabel 4.15 Hasil Persamaan MRA 3.....	91
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Sebelum MRA	94
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Setelah MRA.....	94
Tabel 4.18 Uji t Persamaan 1	95
Tabel 4.19 Uji t Persamaan 2	96
Tabel 4.20 Uji t Persamaan 3	97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	44
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	45