

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN INTENSITAS
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

***THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP AND CAPITAL
INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS
MODERATING VARIABLES IN THE FOOD AND BEVERAGE
SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE***

Oleh:

Niken Kuntari Setyawati

2014420048

SKRIPSI

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Jurusan Akuntansi
pada Universitas Darma Persada**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Niken Kuntari Setyawati

Nim : 2014420048

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR MAKANDAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”** yang dibimbing oleh Bapak Drs Haryanto Ak., M.M., CA adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun meng*copy* sebagian hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 13 Oktober 2021
Yang Menyatakan



Niken Kuntari Setyawati

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Niken Kuntari Setyawati

Nim : 2014420048

Jurusan : Perpajakan

Judul Skripsi : **“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR MAKANDAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi pada tanggal 13 Oktober 2021 dengan hasil **B**

Jakarta, Oktober 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



(Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si., CSRS)



(Drs Haryanto Ak., M.M., CA)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

The Effect Of Institutional Ownership And Capital Intensity On Tax Avoidance With Firm Size As Moderating Variables In The Food And Beverage Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange

Oleh :

**Niken Kuntari Setyawati
2014420048**


SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Akuntansi pada Universitas Darma Persada telah diuji tim penguji pada tanggal 13 Oktober 2021


**Jakarta, Oktober 2021
Pembimbing**

(Drs Haryanto Ak., M.M., CA)

Penguji I


(Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS)

Penguji II


(Saminem, SE., MBA)

Dekan Fakultas Ekonomi


(Mu'man Nuryana, Ph.D.)

Ketua Jurusan Akuntansi


(Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS)

ABSTRAK

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR MAKANDAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh :

Niken Kuntari Setyawati

2014420048

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris dari pengaruh kepemilikan institusional dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020. Metode sampel metode *purposive sampling* sebanyak 14 perusahaan. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda dengan memakai aplikasi SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, Intensitas modal berpengaruh terhadap penghindaran pajak, Interaksi kepemilikan institusional dengan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan Interaksi intensitas modal dengan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2015-2020.

Kata kunci : *Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal, Penghindaran Pajak Ukuran Perusahaan*

ABSTRACT

THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS MODERATING VARIABLES IN THE FOOD AND BEVERAGE SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE

By:

Niken Kuntari Setyawati
2014420048

The purpose of this study is to provide empirical evidence of the effect of institutional ownership and capital intensity on tax avoidance with firm size as a moderating variable in food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2015-2020. The sample method is purposive sampling method as many as 14 companies. Analysis method uses SPSS 26 application. The results show institutional ownership has no effect on tax avoidance, capital intensity affects tax avoidance, interaction of institutional ownership with firm size does not affect tax avoidance and interaction of capital intensity with firm size effect on tax avoidance in food and beverage companies listed on the BEI the 2015-2020

Keywords: Institutional Ownership, Capital Intensity, Firm Size Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya yang dilimpahkan pada penulis sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik tanpa suatu halangan apapun . Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan studi pada Program Strata Satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Berdasarkan penelitian terdahulu, penulis mengambil judul “**Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia**”.

Penyusunan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan, dorongan dan motivasi baik secara moril maupun materil oleh berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, ijinkanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi, sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih ini ditujukan kepada :

1. Bapak Tejo Sudaryanto dan Ibu Warsini (orang tua) yang selalu memberikan doa dan dukungan baik secara moril maupun materil.
2. Dimas Jalu Adhi dan Angger Ravianto Kusuma (adik) yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil.
3. Bapak Drs Haryanto Ak., M.M., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan masukan, saran, dan ilmu yang bermanfaat, serta telah

meluangkan waktunya untuk membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, S.E, M.Si., CSRS selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
5. Ibu Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M. selaku pembimbing akademik yang bersedia meluangkan waktu dan memberikan pengarahan dan dukungan serta ilmu yang bermanfaat selama penulisan skripsi ini
6. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
7. Dwi Lestari, Siti Aliyah dan Yati yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa penulisan proposal skripsi ini jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan baik dari segi susunan kalimat maupun tata bahasa. Untuk itu penulis sangat mengharapkan saran, kritik dan masukan yang membangun dari berbagai pihak untuk perbaikan penulisan yang akan datang, semoga laporan skripsi ini bermanfaat maupun memberikan inspirasi bagi penulis dan bagi pembaca yang lainnya.

Jakarta, Oktober 2021

Niken Kuntari Setyawati

DAFTAR ISI

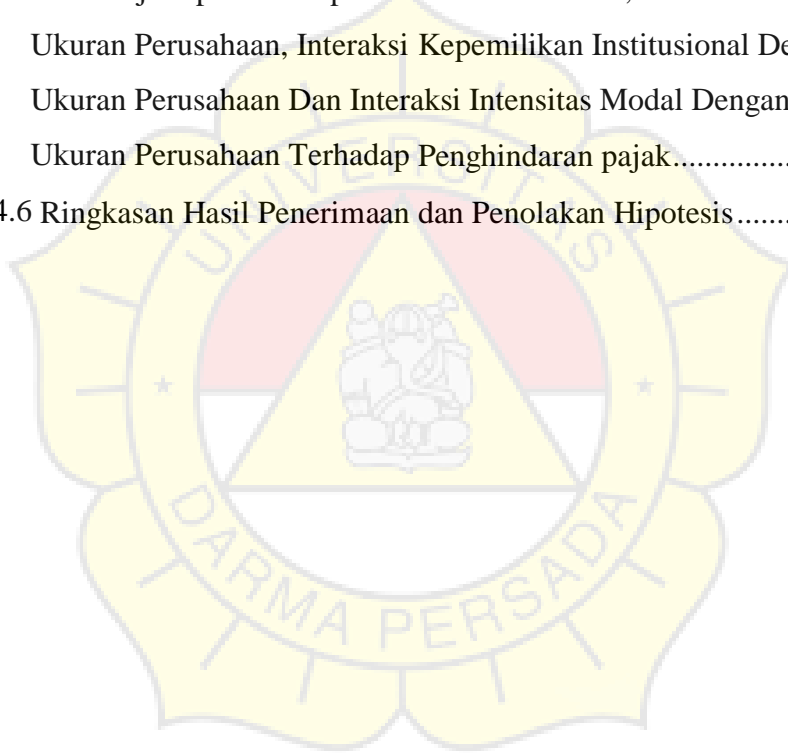
	Halaman
JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah	5
1.2.1. Identifikasi Masalah	5
1.2.2. Pembatasan Masalah	7
1.2.3. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1. Teori Perilaku Yang Direncanakan (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	10
2.2. Teori Agensi	11
2.3. Penghindaran Pajak	12
2.4. Kepemilikan Institusional	13
2.5. Intensitas Modal	15

2.6. Ukuran Perusahaan.....	16
2.7. Penelitian Terdahulu	17
2.8. Kerangka Pemikiran.....	20
2.9. Paradigma Pemikiran	24
2.10. Pengembangan Hipotesis	25
2.10.1 Pengaruh Kepemilikan institusional terhadap Penghindaran pajak	25
2.10.2 Pengaruh Intensitas modal terhadap Penghindaran pajak	26
2.10.3. Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak	27
2.10.4. Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Tempat dan Sumber Data Penelitian.....	30
3.2 Metode Penelitian.....	30
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	31
3.3.1 Operasional Variabel.....	31
3.3.2 Pengukuran Variabel.....	32
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data.....	34
3.4.1 Sumber Data.....	34
3.4.2 Populasi dan Sampel	35
3.5. Teknik Pengumpulan Data	35
3.6. Analisis Statistik Deskriptif	36
3.7 Uji Asumsi Klasik	36
3.7.1 Uji Normalitas.....	36
3.7.2 Uji Multikolinearitas	37
3.7.3 Uji Autokorelasi	38
3.7.4 Uji Heteroskedastisitas.....	39
3.8 Analisis Regresi Linear Berganda.....	48

3.9 Uji Hipótesis	41
3.9.1 Uji t.....	41
3.9.2 Koefisien Determinasi.....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Populasi dan Sampel Penelitian	44
4.2 Statistik Deskriptif	47
4.3 Hasil Uji Hipotesis	49
4.3.1 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Kepemilikan institusional Terhadap Penghindaran pajak	51
4.3.2 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Intensitas modal Terhadap Penghindaran pajak	51
4.3.3 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	52
4.3.4 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak.....	52
4.4 Pembahasan.....	53
4.4 Ringkasan Hasil Penelitian	58
BAB V PENUTUP.....	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran.....	60
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	61
 DAFTAR PUSTAKA	 62
LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Pengukuran Autokorelasi	39
Tabel 4.1. Populasi Penelitian	44
Tabel 4.2 Sampel Penelitian dan Kriteria Sampel	46
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif	47
Table 4.4 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	50
Table 4.5 Hasil Uji Hipotesis Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Interaksi Kepemilikan Institusional Dengan Ukuran Perusahaan Dan Interaksi Intensitas Modal Dengan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran pajak.....	50
Tabel 4.6 Ringkasan Hasil Penerimaan dan Penolakan Hipotesis	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 2.2 Model hubungan antar variabel.....	24



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian Periode 2015-2020	67
Lampiran 2. Tabulasi Data	68
Lampiran 3. Hasil Olah Data SPSS	78
Lampiran 4. Lembar Pengesahan Bimbingan Skripsi Mahasiswa	82
Lampiran 5. Surat Riset	83
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup	84

