

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

SKRIPSI



Oleh:

MUHAMMAD ILHAM MAULANA

NIM. 190302062

PROGRAM STUDI

AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK

2025

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

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu persyaratan
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

MUHAMMAD ILHAM MAULANA

NIM. 190302062

PROGRAM STUDI

AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK

2025

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikah rahmat, taufik, serta hidayahnya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh *Leverage* Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Profitabilitas* Sebagai Variabel Moderasi**”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari hambatan dan kesulitan, namun dengan bantuan, bimbingan dan saran dari berbagai pihak, segala hambatan tersebut akhirnya dapat diatasi dengan baik, oleh karena itu izinkanlah peneliti mengucapkan rasa terimakasih yang tulus dan penghargaan yang tinggi kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini, khususnya kepada:

1. Prof. Dr. Khoirul Anwar, S.Pd., M.Pd. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
2. Dr. Sukaris, S.E., M.S.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Dr. Suwandi, S.E., M.A. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik serta selaku dosen pembimbing peneliti yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta arahan kepada peneliti agar dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
4. Nyimas Wardatul Afiqoh, S.E., M.SA., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik.

5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya program studi S1 Akuntansi yang telah banyak memberikan ilmu, dan wawasan yang luas kepada peneliti selama masa perkuliahan maupun dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Kedua orang tua yang selalu mendoakan, memotivasi, dan memberi semangat tanpa henti dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman yang menjadi suporter terbaik yang tidak mungkin saya sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu peneliti mengharap kritik dan saran yang membangun guna perbaikan dimasa yang akan datang. Semoga penelitian ini bisa memberikan manfaat maupun inspirasi bagi banyak pihak.

Penulis

Muhammad Ilham Maulana
190302062

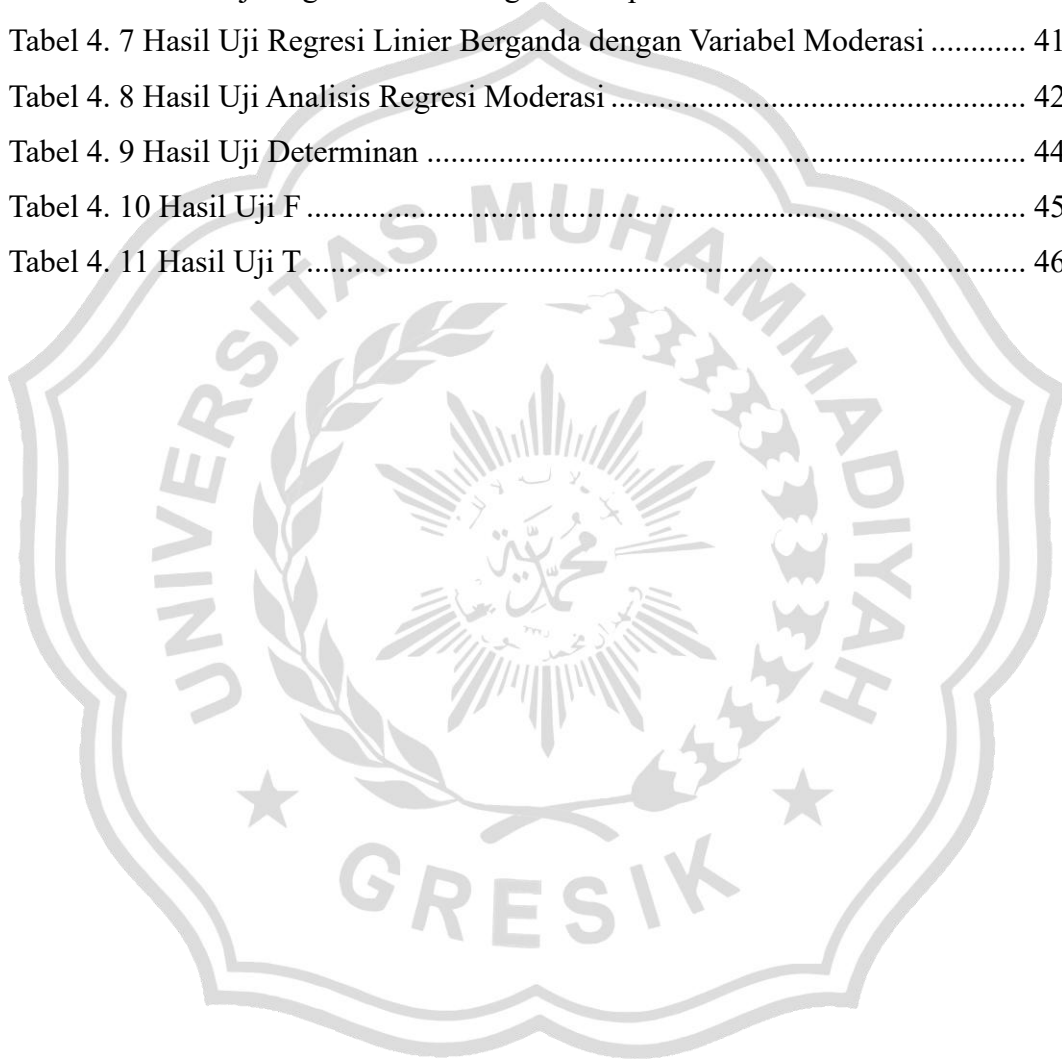
DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACK</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori	11
2.2.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB).....	11
2.2.2 <i>Leverage</i>	13
2.2.3 Kepemilikan Institusional	14
2.2.4 <i>Tax avoidance</i>	15
2.2.5 <i>Profitabilitas</i>	16
2.3 Hubungan antar Variabel dan Hipotesis	17
2.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	17
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax avoidance</i>	18
2.3.3 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> dalam Memoderasi <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	19
2.3.4 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> dalam Memoderasi Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax avoidance</i>	20

2.4 Kerangka Penelitian	21
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
3.1 Jenis Penelitian	22
3.2 Lokasi Penelitian	22
3.3 Populasi dan Sampel	22
3.4 Jenis Data dan Sumber Data.....	23
3.5 Teknik Pengambilan Data.....	24
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	24
3.7 Teknik Analisis Data.....	25
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	33
4.2 Hasil Penelitian.....	34
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	34
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	35
4.2.3 Uji Regresi Linier Berganda	40
4.2.4 Uji Analisis Regresi Moderasi	42
4.2.5 Uji Hipotesis	44
4.3 Pembahasan	47
4.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	47
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax avoidance</i>	48
4.3.3 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> dalam Memoderasi <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	49
4.3.4 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> dalam Memoderasi Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax avoidance</i>	51
BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI.....	53
5.1 Simpulan.....	53
5.2 Rekomendasi	54
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	60

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Purposive Sampling	33
Tabel 4. 2 Deskriptif Statistik.....	34
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	36
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	37
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	39
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda tanpa Variabel Moderasi	40
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda dengan Variabel Moderasi	41
Tabel 4. 8 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi	42
Tabel 4. 9 Hasil Uji Determinan	44
Tabel 4. 10 Hasil Uji F	45
Tabel 4. 11 Hasil Uji T	46



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	21
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	38



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor Perkebunan dan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024.	60
Lampiran 2 Daftar Purposive Sampling Perusahaan Sektor Perkebunan dan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024.	63
Lampiran 3 Hasil Purposive Sampling	66
Lampiran 4 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	67
Lampiran 5 Perhitungan Pengukuran Variabel	68
Lampiran 6 Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS 31.0.....	76



Muhammad Ilham Maulana, 190302062, **Pengaruh *Leverage* Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Profitabilitas* Sebagai Variabel Moderasi**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Desember 2025.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage* dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* dengan *profitabilitas* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor perkebunan dan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif, pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan memperoleh 16 perusahaan sebagai sampel, sehingga total observasi berjumlah 80 data. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda dan *moderated regression analysis* (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Selain itu, *profitabilitas* tidak mampu memoderasi pengaruh *leverage* maupun kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini memiliki keterbatasan pada jumlah sampel yang relatif sedikit karena selama periode penelitian terdapat banyak perusahaan yang mengalami kerugian sehingga tidak memenuhi kriteria pemilihan sampel.

Kata kunci: *tax avoidance*, *leverage*, kepemilikan institusional, *profitabilitas*.



Muhammad Ilham Maulana, 190302062, *The Effect of Leverage and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability as a Moderating Variable*, Accounting, Faculty of Economics and Business, Muhammadiyah University Gresik, December 2025.

ABSTRACK

This study aims to examine the effect of leverage and institutional ownership on tax avoidance, with profitability as a moderating variable, in plantation sector and mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. This study employs a quantitative research method. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 16 companies as the research sample, with a total of 80 observations. Data analysis is conducted using multiple linear regression and moderated regression analysis (MRA). The results indicate that leverage and institutional ownership do not have a significant effect on tax avoidance. Furthermore, profitability is unable to moderate the relationship between leverage and tax avoidance as well as between institutional ownership and tax avoidance. This study has limitations related to the relatively small sample size, as many companies experienced losses during the observation period and therefore did not meet the sample selection criteria.

Keywords: *tax avoidance, leverage, institutional ownership, profitability.*

