

**PENGARUH *LEVERAGE*, *CORPORATION RISK*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

**DWI JAYANTI  
190462201050**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS MARITIM  
UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI  
2024**

## LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Dwi Jayanti  
 NIM : 190462201050  
 Jurusan : Akuntansi  
 Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Maritim  
 Judul : Pengaruh *Leverage, Corporation Risk, Good Corporate Governance* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dosen penguji dan telah direvisi sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji.

**Dosen Pembimbing I**



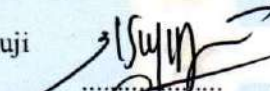




Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA  
NIDN. 1013077402

**Menyetujui**

**Dosen Pembimbing II**



Jack Feбрианд Adel, SE., M.Si., Ak., CA., CRMP., CACP  
NIDN. 1006027702

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Suci Wahyuliza, S.E., M.Si</u> NIDN. 0005079008	Ketua Penguji		31/1-24
2. <u>Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA</u> NIDN. 1013077402	Penguji I		2/2-24.
3. <u>Hadli Lidya Rikayana, SE., M.Si</u> NIDN. 0023058909	Penguji II		2-24
4. <u>Jack Feбрианд Adel, SE., M.Si., Ak., CA., CRMP., CACP</u> NIDN. 1006027702	Penguji III		21/1-24
5. <u>Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA</u> NIDN. 1001077101	Penguji IV		5/2 24

Tanggal Lulus: 23 Januari 2024

**Mengetahui,**

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim**



Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA  
NIDN. 1001077101

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA  
NIDN.1013077402

## LEMBAR PERSETUJUAN

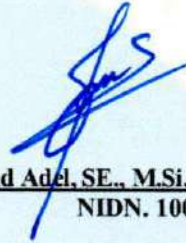
Nama : Dwi Jayanti  
NIM : 190462201050  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Maritim  
Judul : Pengaruh *Leverage, Corporation Risk, Good Corporate Governance* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI).  
Skripsi

Disetujui untuk digunakan dalam mengajukan sidang skripsi.

### Menyetujui

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA  
NIDN. 1013077402

Jack Febriand Adel, SE., M.Si., Ak., CA., CRMP., CACP  
NIDN. 1006027702

### Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim  
Universitas Maritim Raja Ali Haji



Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA  
NIDN. 1013077402



## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji maupun Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Tanjungpinang, 29 Januari 2024

Yang membuat pernyataan,



**Dwi Jayanti**  
**NIM. 190462201050**

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji syukur yang sebesar-besarnya penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayah-nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Leverage, Corporation Risk, Good Corporate Governance* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)**”. Adapun tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Sehubungan dengan selesainya skripsi ini, maka penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Agung Dhamar Sakti, S.Pi., DEA selaku Rektor Universitas Maritim Raja Ali Haji beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
2. Ibu Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Ibu Hj. Iranita, SE., M.Si selaku Wakil Dekan I, Ibu Kiki Wulandari, SE., M.M selaku Wakil Dekan II beserta

seluruh Dosen dan jajaran staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji yang selalu mendukung kegiatan kemahasiswaan penulis.

3. Ibu Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji.
4. Ibu Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing I dan bapak Jack Febriand Adel, SE., M.Si., Ak., CA., CRMP., CACP selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membantu memberikan masukan dan ilmunya dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Kepada Awatul Taufik dan Ratna Hajar sebagai kedua orang tua penulis dan juga Fadri Tri Rapiq sebagai adik penulis yang selalu menjadi penyemangat penulis dalam menjalani perkuliahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat seangkatan penulis yang selalu berproses dan berjuang bersama selama masa perkuliahan Melati Moulina Siregar, Rosinta Kristina, Erna Evi Susianti, Melina Putri, Fitri Wulandari, Eka Novita Sari dan teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
7. Sahabat sepermainan penulis Nidia Windy Sari, Sheka, Rahmiyati dan Reza Oktaviana yang selalu memberikan dukungan dan memotivasi dalam mengerjakan skripsi ini.

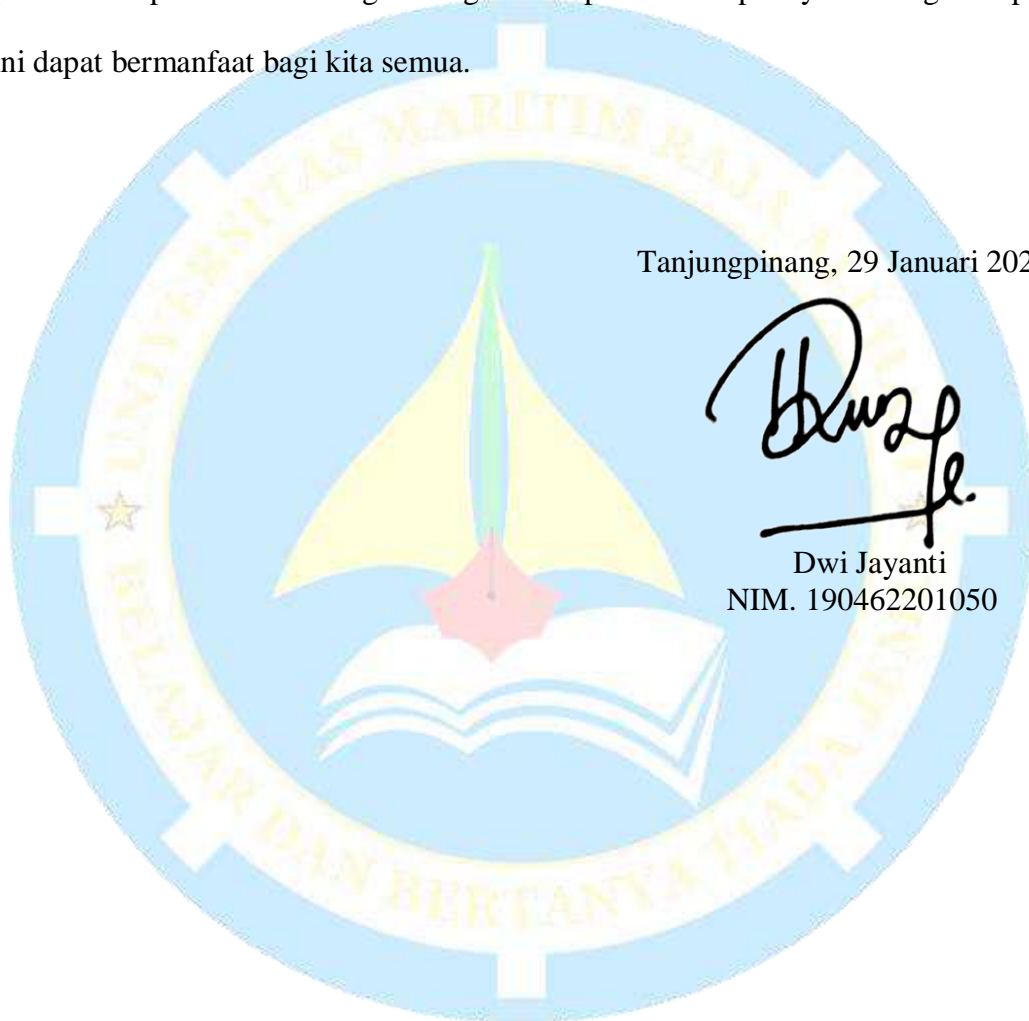
8. Serta seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwasanya penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan untuk mengembangkan skripsi ini kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Tanjungpinang, 29 Januari 2024



Dwi Jayanti  
NIM. 190462201050



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	5
1.3 Perumusan Masalah.....	6
1.4 Pembatasan Masalah .....	7
1.5 Tujuan Penelitian .....	8
1.6 Manfaat Penelitian .....	9
1.7 Sistematika Penelitian .....	10
<b>BAB II : KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>12</b>
2.1 Kajian Pustaka .....	12
2.2 Review Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran.....	24



2.4 Pengembangan Hipotesis .....	24
2.5 Hipotesis .....	30
<b>BAB III : METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1 Objek dan Ruang Lingkup Penelitian .....	31
3.2 Metode Penelitian .....	31
3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	31
3.4 Metode Penentuan Populasi atau Sampel.....	35
3.5 Prosedur Pengumpulan Data .....	36
3.6 Metode Analisis .....	36
<b>BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Deskripsi Unit Analisis .....	43
4.2 Hasil Penelitian .....	44
4.3 Pembahasan .....	60
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>70</b>
5.1 Kesimpulan.....	70
5.2 Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul	Halaman
2. 1	Review Penelitian Terdahulu .....	20
3. 1	Operasional Variabel Penelitian.....	32
3. 2	Kriteria Purposive Sampling .....	35
3. 3	Kriteria Hasil Uji Variabel Moderasi .....	41
4. 1	Kriteria Purposive Sampling.....	43
4. 2	Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier .....	44
4. 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier .....	45
4. 4	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	47
4. 5	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	48
4. 6	Hasil Uji Multikolinearitas .....	49
4. 7	Hasil Uji Autokorelasi.....	50
4. 8	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
4. 9	Analisis Regresi Linier Berganda .....	52
4. 10	Hasil Uji Parsial (Uji T) .....	53
4. 11	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
4. 12	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	56
4. 13	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	57
4. 14	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	58
4. 15	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	59
4. 16	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	60

## DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Judul	Halaman
2. 1	Kerangka Pemikiran.....	24



## DAFTAR LAMPIRAN

No. Tabel	Judul	Halaman
4. 2	Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier .....	77
4. 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier .....	77
4. 4	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	78
4. 5	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	78
4. 6	Hasil Uji Multikolinearitas .....	79
4. 7	Hasil Uji Autokorelasi .....	79
4. 8	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	79
4. 9	Analisis Regresi Linier Berganda .....	80
4. 10	Hasil Uji Parsial (Uji T) .....	80
4. 11	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	81
4. 12	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	81
4. 13	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	81
4. 14	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	82
4. 15	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	82
4. 16	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	82