



**PENGARUH SOLVABILITAS, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS TERHADAP
TAXAVOIDANCE PADA PERUSAHAAN ANEKA
INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI 2019-2023**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
Menyelesaikan Program S1 Akuntansi**

OLEH

THERESIA YULINAWATI

43219110136

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini

Judul : PENGARUH SOLVABILITAS, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN ANEKA
INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI 2019-2023

Nama : Theresia Yulinawati

NIM : 43219110136

Program Studi : Akuntansi

Tanggal : 02 Agustus 2025

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 27 Agustus 2025



(Theresia Yulinawati)

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : THERESIA YULINAWATI
NIM : 43219110136
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH SOLVABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI 2019-2023
Hasil Pengecekan Turnitin : 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 03 December 2025
Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Desember/03/0000000698/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Theresia Yulinawati
NIM : 43219110136
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH SOLVABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI 2019-2023
Tanggal Sidang : 27 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Giawan Nur Fitria, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-09255739



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Solvency, Institutional Ownership, and Profitability on Tax Avoidance in service companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019-2023. Tax Avoidance is a legal strategy used by companies to reduce their tax burden, but it can have an impact on state revenue. This study uses a quantitative method with a causal approach, namely a cause-and-effect relationship, with secondary data obtained from the annual financial reports of service companies published on the IDX. The independent variables used are solvency, measured by the Debt to Asset Ratio (DER); Institutional Ownership, measured by the percentage of shares owned by institutions; and profitability, measured by Return on Assets (ROA). Meanwhile, the dependent variable, tax avoidance, is measured using the Effective Tax Rate (ETR). The research sample was selected using purposive sampling, consisting of 40 companies with a total of 145 observations listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2023. The analysis method used was regression using SPSS for analytical tools. The results of this study provide an understanding that the two variables studied have a positive effect on tax avoidance. This indicates that the higher a company's DER and ROA, the greater the likelihood of tax avoidance practices. This study suggests that companies need to be more selective and careful in formulating financing strategies, especially in the use of debt as a source of capital, and expand the scope of variables analyzed.

Keyword : Solvency, Institutional Ownership, Profitability, Tax Avoidance

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Solvabilitas, Kepemilikan Institusional, dan *Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan kausal yaitu hubungan sebab akibat dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan miscellaneous yang dipublikasikan di BEI. Populasi periode 2019 sampai 2023, dengan menggunakan metode *Purposive Sampling*, diperoleh sampel 40 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda yang diolah menggunakan program SPSS 26. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel Solvabilitas & Profitabilitas memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan variabel Kepemilikan Institusional memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini mengindikasikan semakin besar DER dan ROA perusahaan akan semakin meningkatkan kemungkinan praktik *Tax Avoidance* yang dilakukan. Penelitian ini memberikan harapan agar perusahaan lebih selektif dalam menentukan strategi pembiayaan, terutama dalam pemanfaatan utang, sekaligus memperluas variabel yang dianalisis

Kata Kunci: Solvabilitas, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, *Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Solvabilitas, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan program studi Akuntansi pada Universitas Mercu Buana.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak akan berhasil tanpa dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M, Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Giawan Nur Fitria, Dr. SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing, yang telah meluangkan waktu, memberikan dukungan, bimbingan dan motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Dr. Hari Setyawati, Ak, M.Si, CA sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Terimakasih untuk Mama yang sudah berpulang di Tahun 2022, Terimakasih atas doa dan dukungan yang tidak pernah berhenti untuk aku bisa berpendidikan sampai sarjana, Semoga di Tahun 2025 keinginan mama agar Yuli bisa menyelesaikan bangku perkuliahan ini dan membuat mama bahagia disana.
7. Terimakasih untuk Bapak dan Adikku yang tidak pernah berhenti berdoa untuk kesuksesan, kebahagiaan, kelancaran rezeki dan urusan Yuli, Bapak juga yang selalu memberikan dukungan agar tidak mudah

putus asa. Terimakasih sudah menjadi tempat untuk pulang.

8. Agung sahabat sekaligus teman yang selalu memberi dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Teman teman S1 Akuntansi Angkatan 2020 Universitas Mercu Buana Kampus Meruya
10. Pihak pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan skripsi ini di masa yang akan datang.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
B. Rerangka Pemikiran	20
C. Hipotesis.....	22
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	23
A. Jenis Penelitian.....	23
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	23
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	26
D. Teknik Pengumpulan Data.....	29
E. Metode Analisis Data.....	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	36
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	36
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	41

D. Hasil Koefisien Determinasi.....	44
E. Hasil Uji F.....	45
F. Hasil Uji Hipotesis.....	45
G. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
H. Pembahasan.....	48
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	54
A. Simpulan	54
B. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....	57
LAMPIRAN.....	60



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	26
Tabel 3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	28
Tabel 3.3 Data Sampel Perusahaan.....	28
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas melalui Metode Glejser.....	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4.6 Nilai Koefisien Determinasi.....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji F	45
Tabel 4.8 Hasil Uji t	46
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	47



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	22
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Tax Avoidance.....	60
Lampiran 2 Tabulasi Solvabilitas.....	64
Lampiran 3 Tabulasi Kepemilikan Institusional.....	68
Lampiran 4 Tabulasi Profitabilitas.....	72
Lampiran 5 Output Analisis Regresi Linier Berganda.....	76

