



**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *FINANCIAL*
DISTRESS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
**OLEH
VIBRIA REZKI ANANDA**

43219110149

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

2023



**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *FINANCIAL*
DISTRESS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
VIBRIA REZKI ANANDA**

43219110149

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vibria Rezki Ananda
NIM : 43219110149
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Kepemilikan Institusional dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)
Tanggal Sidang : 15/09/2023

Disahkan oleh:

Pembimbing

Putri Dwi Wahyuni, SE. 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 09232877



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Kepemilikan
Institusional dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub
Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2017-2021)

Nama : Vibria Rezki Ananda

NIM : 43219110149

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 September 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, 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, September 2023



Vibria Rezki Ananda

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur yang sedalam-dalamnya penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala berkat dan limpahan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Kepemilikan Institusional dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana. Di dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu. Oleh karena itu, ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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 Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Putri Dwi Wahyuni, SE, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis yang telah senantiasa meluangkan waktunya untuk selalu mendukung penulis melalui tenaga dan pikirannya dalam memberikan saran, masukan, dan arahan yang bermanfaat.

5. Ibu Mariyam Chairunnisa, SE, M.Ak., selaku Dosen Penelaah Proposal Skripsi yang telah membantu proses koreksi dan memberikan solusi untuk perbaikan proposal sehingga skripsi ini dapat menjadi penelitian yang lebih baik.
6. Ibu Anna Christin Silaban, SE, Ak., MM, selaku Ketua Penguji Skripsi yang telah mengikuti jalannya kegiatan sidang skripsi dari awal sampai akhir dalam memberikan saran, pengetahuan, dan nasihat yang berguna bagi penulis.
7. Ibu Debbie Yoshida, SE, M.Si, selaku Anggota Penguji Skripsi yang juga turut serta dalam memberikan saran, masukan, dan perbaikan dalam proses penelitian ini.
8. Seluruh Dosen Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat untuk kelancaran proses penelitian.
9. Kedua orang tua penulis, Nasril Mansur dan Frima Yanti, yang senantiasa selalu memberikan motivasi, doa, dan dukungannya baik secara moril maupun materil dari mulai proses perkuliahan hingga akhir penyelesaian skripsi ini. Setiap langkah baik yang dilalui penulis tidak terlepas dari doa keduanya.
10. Kedua adik kandung penulis, Amanda Rezki Ananda dan Vezaro Aprizio Mahardika yang selalu menjadi semangat bagi penulis untuk dapat menjadi teladan yang baik dengan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
11. Sahabat-sahabat seperjuangan UMB Angkatan 2019, Bunga Asia, Ahmad Fuadi, Tiara Maylia, Rudi Dharmawan dan Supriyono yang telah membersamai suka duka penulis sejak semester awal perkuliahan dan membuat

dunia perkuliahan penulis menjadi sangat menyenangkan. Juga Adhi Anoraga, Novia Laksmi dan Natasya Audrey yang senantiasa menjadi teman bertukar pikiran dan ilmu-ilmu yang bermanfaat.

12. Dan semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas keikutsertaannya memberikan semangat, bantuan, dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna, baik dari segi penyampaian maupun penyajiannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan memohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kelemahan dan kekurangan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada pihak – pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.



Jakarta, September 2023

Vibria Rezki Ananda

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis seberapa besar pengaruh karakteristik eksekutif, kepemilikan institusional dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* atau tindak penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur tepatnya di sub sector otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 - 2021. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* atau tindak penghindaran pajak sebagai variabel terikat sedangkan karakteristik eksekutif, kepemilikan institusional dan *financial distress* bertindak sebagai variabel bebas. Sampel penelitian ini terdiri dari 12 perusahaan manufaktur sub sektor otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan menyampaikan laporan keuangan secara konsisten dalam jangka periode waktu 5 tahun yaitu 2017-2021. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda untuk menguji pengaruh karakteristik eksekutif, kepemilikan institusional dan *financial distress* terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa karakteristik eksekutif dan *financial distress* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sementara kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Karakteristik Eksekutif, Kepemilikan Institusional, *Financial Distress* dan *Tax Avoidance*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to analyze of how much executive characteristic, institutional ownership and financial distress influencing tax avoidance in the automotive sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2021 period. The factors tested in this study are tax avoidance as the dependent variable while executive characteristic, institutional ownership and financial distress are independent variables. The sample of this study consists of 12 automotive sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and submitting financial reports consistently within a period of 5 years, which is 2017-2021. The data used in this study is secondary data and the sample selection using purposive sampling method. The analytical tool used is multiple regression analysis to examine the effect of executive characteristic, institutional ownership and financial distress on tax avoidance. The results of this study indicate that the executive characteristic and financial distress have an effect on tax avoidance. Meanwhile institutional does not have any effect on tax avoidance.

Keywords: *Executive Characteristic, Institutional Ownership and Financial Distress and Tax Avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
1) Kontribusi Teori	10
2) Kontribusi Praktik	10
3) Kontribusi Kebijakan	10
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	11

A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan	11
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
3. Karakteristik Eksekutif.....	15
4. Kepemilikan Institusional	17
5. <i>Financial Distress</i>	19
6. Penelitian Terdahulu	21
B. Rerangka Pemikiran	29
1. Pengaruh karakteristik eksekutif terhadap <i>tax avoidance</i>	29
2. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	30
3. Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	31
C. Hipotesis.....	33
BAB III. DESAIN & METODE PENELITIAN.....	34
A. Waktu dan Tempat Penelitian	34
B. Jenis Penelitian	34
C. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	34
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	34
1) Variabel Independen (X)	35
2) Variabel Dependen (Y)	38
2. Pengukuran Variabel	38

D. Populasi dan Sampel Penelitian	40
E. Teknik Pengumpulan Data	42
F. Metode Analisis Data	43
1. Pengujian Statistik Deskriptif.....	43
2. Pengujian Asumsi Klasik	43
1) Uji Normalitas.....	43
2) Uji Autokorelasi	44
3) Uji Multikolinearitas	45
4) Uji Heteroskedastisitas.....	46
3. Pengujian Hipotesis.....	47
1) Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	47
2) Uji F (Uji Kesesuaian Model).....	47
3) Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji t)	47
4. Pengujian Analisis Regresi Linier Berganda	48
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
1. Hasil Uji Normalitas.....	55
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	56

3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	59
D. Pengujian Hipotesis.....	61
1. Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	61
2. Pengujian Kesesuaian Model (Uji F)	62
3. Pengujian Koefisien Regresi Parsial (Uji t)	64
4. Pengujian Analisis Regresi Linier Berganda	66
E. Pembahasan	68
1. Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
2. Pengaruh Kepemilikan Insitusal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	72
A. Simpulan	72
B. Saran.....	73
1. Saran Akademis.....	73
2. Saran Praktis	75
3. Saran Bagi Pemerintah	75
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	27
Tabel 2.2 Operasionalisasi Variabel.....	39
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 3.2 Data Sampel	41
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson.....	45
Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif Data Sampel (Sebelum <i>Outlier</i>)	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskriptif Data Sampel (Setelah <i>Outlier</i>).....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov.....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.7 Tabel Durbin Watson.....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	62
Tabel 4.9 Tabel Nilai F	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Kesesuaian Model.....	64
Tabel 4.11 Hasil Uji t	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Pajak	3
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1 Hasil Metode P-P Plot of Regression Standardized Residual	56
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Bukti Penyerahan <i>Hardcover/</i> File Pdf Skripsi.....	89
Lampiran 2. Formulir Pengajuan/ Pendaftaran Sidang Skripsi.....	90
Lampiran 3. Buku Kegiatan Bimbingan.....	91
Lampiran 4. Daftar Riwayat Hidup.....	93
Lampiran 5. Hasil Tinjauan Proposal Skripsi	94
Lampiran 6. Hasil Tes Komprehensif.....	95
Lampiran 7. Bukti Pengalaman Mahasiswa (SKPI).....	96
Lampiran 8. Surat Keterangan Bebas Perpustakaan.....	98
Lampiran 9. Bukti Tanda Terima Verifikasi Sumbangan Perpustakaan dan Pengembangan Akademik dari TU Mercu Buana.....	99

UNIVERSITAS
MERCU BUANA