



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Perdagangan Retail Yang
Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

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

OLEH:

YULIA AGUSTINA

43219120067

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

2024



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Perdagangan Retail Yang
Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

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

OLEH:

YULIA AGUSTINA

43219120067

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

2024

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yulia Agustina
NIM : 43219120067
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Leverage Terhadap Tax Avoidance Dan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perdagangan Retail Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 1 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Swarmilah Hariani, S.E., M.Acc

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA 03243524



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Leverage terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perdagangan Retail yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Nama : Yulia Agustina

NIM : 43219120067

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 1 Maret 2024

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 sumber dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 05 Maret 2024



Yulia Agustina

KATA PENGATAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah sebagai ungkapan rasa syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta kekuatannya sehingga penyusunan dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Leverage Terhadap *Tax Avoidance* dan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perdagangan Retail Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)”. Penyusunan proposal skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta. Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih 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 Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Swarmilah Hariani, SE., M.Acc., Ph.D., selaku Dosen Pembimbing Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana.
5. Ayah dan Ibu tercinta, Ibu Husniwati dan Ayah Bahtiar yang tidak hentinya memberikan doa terbaik dan juga motivasi kepada penulis selama berlangsungnya skripsi.

6. Ayuk Eti Permata Sari, Kak Jandra Gunawan, Keponakan tersayang adek Iky dan Adik Heni Apriani, Febryansah, dan Reti Puspita Sari yang senantiasa Mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis.
7. *Partner* terbaik Ramona Virgo yang selalu memberikan semangat dan menjadi penghibur dalam menyelesaikan skripsi.
8. Seluruh dosen di Universitas Mercu Buana yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
9. Seluruh keluarga yang penulis cintai yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa yang tulus kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi ini.
10. Teman-teman akuntansi Universitas Mercu Buana yang selama ini berjuang bersama-sama sejak awal menjadi mahasiswa, terima kasih atas kebersamaan dan kebahagiaannya selama ini.

UNIVERSITAS Jakarta,2024
MERCU BUANA

Yulia Agustina

DAFTAR ISI

PENGESAHAN SKRIPSI	i
PERNYATAAN.....	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
3. Kepemilikan Institusional.....	13

4.	Kepemilikan Manajerial	14
5.	Leverage	16
6.	Kualitas Audit	16
B.	Penelitian Terdahulu	18
C.	Kerangka Pemikiran	22
D.	Kerangka Penelitian	23
1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
3.	Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
4.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang di Moderasi Kualitas Audit	25
5.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang di Moderasi Kualitas Audit	26
6.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang di Moderasi Kualitas Audit	27
E.	Hipotesis Penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN		29
A.	Jenis Penelitian	29
B.	Definisi Operasional dan Skala Pengukuran	29
1.	Variabel Independen	29
2.	Variabel Dependen	29
3.	Variabel Moderasi	30
C.	Pengumpulan Data	31
1.	Jenis data dan sumber data	31
2.	Teknik pengumpulan data	31
D.	Populasi & Sampel	31
E.	Metode Analisis Data	32

1. Statistik Deskriptif.....	32
2. Uji Asumsi Klasik.....	33
3. Analisis Regresi Berganda.....	35
4. Uji Hipotesis	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Objek Penelitian.....	39
B. Analisa Statistik Deskriptif.....	40
C. Uji Asumsi Klasik.....	42
1. Uji Normalitas	42
2. Uji Multikolinearitas.....	43
3. Uji Heteroskedastisitas	44
4. Uji Autokorelasi.....	44
D. Analisis Regresi Linier Berganda	45
E. Uji Hipotesis	50
1. Uji Statistik T.....	50
2. Uji F.....	55
3. Koefisien Determinan (<i>Adjusted R²</i>).....	56
F. Pembahasan Hasil Penelitian	58
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	58
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
3. Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh Kualitas Audit	61
5. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh Kualitas Audit	62
6. Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh Kualitas Audit	63

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	64
A. Simpulan.....	64
B. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN.....	72



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2. 1 Matrik Penelitian Terdahulu	18
Tabel 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	22
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	30
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	32
Tabel 4. 1 Penentuan Jumlah Sampel	39
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	40
Tabel 4. 3 Uji Normalitas menggunakan Kolmogorov-Smirnov.....	42
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....	44
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	46
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Moderasi.....	48
Tabel 4. 9 Uji T Persamaan 1	51
Tabel 4. 10 Uji T Persamaan 2.....	53
Tabel 4. 11 Uji F Persamaan 1	55
Tabel 4. 12 Uji F Persamaan 2	56
Tabel 4. 13 Uji R ² Persamaan 1	57
Tabel 4. 14 Uji R ² Persamaan 2	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Target Penerimaan Pajak.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	28



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Periode 2018-2022	73
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	74
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif.....	77
Lampiran 4 Uji Asumsi Klasik	78
Lampiran 5 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	79
Lampiran 6 Uji Hipotesis	80
Lampiran 7 Tabel Durbin Watson.....	82
Lampiran 8 Tabel T Hitung.....	83
Lampiran 9 Tabel F Hitung.....	84
Lampiran 10 Kegiatan Konsultasi Skripsi	85
Lampiran 11 Daftar Riwayat Hidup.....	86



UNIVERSITAS
MERCU BUANA