



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)**

SKRIPSI

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

Pricilya Maharani Putri Ayub

43220010059

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)**

SKRIPSI

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

Pricilya Maharani Putri Ayub

43220010059

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Pricilya Maharani Putri Ayub
NIM : 43220010059
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Financial Distress, Kepemilikan Institusional, Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Tanggal Sidang : 08 Juli 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, 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 04243963



Please Scan QRCode to [verify](#)

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Nama : Pricilya Maharani Putri Ayub
NIM : 43220010059
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 08 Juli 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 sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 08 Juli 2024



(Pricilya Maharani Putri Ayub)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat dan karunia-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana pada Universitas Mercu Buana. Pada kesempatan yang baik ini, izinkanlah penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang dengan tulus ikhlas telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, terutama 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 Fransisca Listyaningsih Utami, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing, yang telah meluangkan waktu, memberikan dukungan, bimbingan dan motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Dr. Hari Setiyawati, 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. Kedua orangtua tercinta Ayah dan Ibu, Kakak dan Adik terkasih Dery dan Alif, serta Opa dan Oma yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, semangat, perhatian dan doa dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Om Bambang, Tante Dian dan Tante Theresia yang sudah seperti orang tua saya sendiri, telah memberikan dukungan, semangat positif, motivasi, masukan konstruktif dan doa dalam setiap langkah penyelesaian skripsi ini, sehingga membuat saya semakin yakin untuk membangun masa depan yang lebih baik.
8. Reynaldo Nathaniel, Lailatus Sholihah, Najla Tiara, Yeoye Ramadhani, Kuh Karin dan Indah Tammy, sahabat sekaligus teman yang selalu memberi dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2020 Universitas Mercu Buana Kampus Pejaten.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, baik bentuk, isi, maupun teknik penyajiannya. Oleh sebab itu, kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak akan penulis terima dengan tangan terbuka serta sangat diharapkan. Semoga kehadiran skripsi ini memenuhi sasarannya.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. <i>Tax Avoidance</i>	14
3. <i>Financial Distress</i>	16
4. Kepemilikan Institusional	18
5. Dewan Komisaris Independen	19
6. Kajian Penelitian Terdahulu	21
B. Rerangka Pemikiran.....	27
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
3. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
C. Hipotesis	30
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	31

A. Jenis Penelitian	31
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	31
1. Variabel Penelitian.....	31
a. <i>Tax Avoidance</i>	31
b. <i>Financial Distress</i>	32
c. Kepemilikan Institusional.....	33
d. Dewan Komisaris Independen.....	34
2. Definisi Operasional Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Metode Analisis Data.....	39
1. Uji Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi klasik	39
a. Uji Normalitas	40
b. Uji Multikolonieritas.....	40
c. Uji Autokorelasi	41
d. Uji Heteroskedastisitas	41
3. Uji Kelayakan Model.....	42
a. Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Squared</i>)	42
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	42
4. Uji Hipotesis (Uji t)	43
5. Analisis Regresi Linear Berganda	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
1. Hasil Uji Normalitas	51
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	53
3. Hasil Uji Autokorelasi	54
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	56

1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R-squared</i>)	56
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	57
E. Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	58
F. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	59
G. Pembahasan	61
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
3. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan.....	65
B. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2022	2
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	25
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian	36
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.1 Daftar Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Normal).....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Setelah Normal).....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum Cochrane-Orcutt)	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi (Setelah Cochrane-Orcutt)	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R-squared</i>).....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	57
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis (Uji statistik t).....	58
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Pajak Perusahaan Sektor Keuangan	4
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	30