



**PENGARUH TINGKAT HUTANG, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL DAN KEPEMILKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada
Perusahaan Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022)**

SKRIPSI

OLEH
RIRIH RAHMAH PUTRI
43218110055

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

2025



**PENGARUH TINGKAT HUTANG, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL DAN KEPEMILKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada
Perusahaan Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
RIRIH RAHMAH PUTRI
43218110055**

**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 Tingkat Hutang, Kepemilikan Manajerial, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Barang Dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama : Ririh Rahmah Putri

N I M : 43218110055

Program Studi : Akuntansi

Tanggal : 20 Januari 2025

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, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat di periksa kebenarannya.

Jakarta, 20 Januari 2025



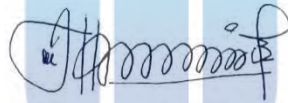
Ririh Rahmah Putri

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ririh Rahmah Putri
NIM : 43218110055
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Tingkat Hutang, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)
Tanggal Sidang : 17 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si

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-02254737



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

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan salah satu langkah yang dilakukan wajib pajak badan dalam hal ini adalah perusahaan untuk menghindari pajak namun dengan cara yang legal. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tingkat hutang, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. Populasi penelitian ini menggunakan Perusahaan Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022 sebanyak 116 perusahaan. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah metode dokumentasi yang di dapat dari website BEI di www.idx.co.id terdapat 43 perusahaan sehingga jumlah data yang digunakan dalam analisis penelitian ini selama 5 tahun sebanyak 215 data. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dengan menggunakan alat Uji IBM SPSS 26 . Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat hutang berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* hal ini menjelaskan bahwa makin tinggi hutang yang dimiliki perusahaan makin tinggi pula beban bunganya, yang mengurangi laba perusahaan dan bisa meminimalkan tingkat penghindaran pajak perusahaan. Sedangkan kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* menunjukkan bahwa banyak atau tidaknya kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional dalam perusahaan tidak mempengaruhi *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance, Tingkat Hutang, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Tax avoidance is one of the steps taken by corporate taxpayers in this case companies to avoid taxes but in a legal way. This study aims to determine the effect of debt levels, managerial ownership and institutional ownership on tax avoidance. The population of this study used Goods and Consumer Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2022 period totaling 116 companies. The sample was selected using the purposive sampling method with the data collection technique used being the documentation method obtained from the IDX website at www.idx.co.id there were 43 companies so that the amount of data used in the analysis of this study for 5 years was 215 data. This study uses multiple linear regression using the IBM SPSS 26 Test tool. The results of this study indicate that the level of debt has a negative and significant effect on tax avoidance, this explains that the higher the debt owned by the company, the higher the interest burden, which reduces the company's profit and can minimize the level of corporate tax avoidance. Meanwhile, institutional ownership and managerial ownership do not affect tax avoidance, indicating that the amount of managerial ownership and institutional ownership in a company does not affect tax avoidance.

Keywords : *Tax Avoidance, Debt Level, Managerial Ownership and Institutional Ownership.*



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Tingkat Hutang, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra Muti'ah, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriyansyah. 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 Dra Muti'ah, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan proposal ini.
7. Seluruh teman – teman satu angkatan Program Studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan dan motivasi.
8. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas semua saran, dukungan, motivasi dan do'a.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada

umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 20 Januari 2025



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	9
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agency	10
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
3. Tingkat Hutang	13
4. Kepemilikan Manajerial	14
5. Kepemilikan Institusional	15
6. Peneliti Terdahulu	16
B. Rerangka Pemikiran	25
C. Hipotesis	28
 BAB III DESAIN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	29
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel ...	29
C. Populasi dan Sampel Penelitian	30
1. Populasi Penelitian	32
2. Sampel Penelitian	33
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Metode Analisis	35
1. Statistik Deskriptif	35
2. Uji Asumsi Klasik	35
a. Uji Normalitas	35
b. Uji Multikolinieritas	36
c. Uji Autokorelasi	36

d. Uji Heteroskedastisitas	37
3. Uji Hipotesis.....	37
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	37
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	38
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	38
d. Uji Analisis Regresi Berganda	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian	40
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	44
1. Hasil Uji Normalitas	44
2. Hasil Uji Multikolonieritas	45
3. Hasil Uji Autokolerasi	45
4. Hasil Uji Heterokedastisitas	48
D. Hasil Uji Hipotesis	49
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	49
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) ..	50
4. Hasil Uji Analisis Regresi	52
E. Pembahasan	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	57
B. Saran	58
DAFTAR PUSATAKA	59
LAMPIRAN	63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	28



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia	3
2.1	Daftar Penelitian Terdahulu	21
3.1	Operasional Variabel	31
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	33
3.3	Sampel Penelitian	33
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	44
4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	45
4.4	Hasil Uji Multikolonieritas	46
4.5	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Cochrane Orcut	47
4.6	Hasil Uji Autokorelasi Sesudah Cochrane Orcut	47
4.7	Hasil Uji Heterokedastisitas	48
4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
4.9	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	50
4.10	Hasil Uji Statistik (Uji t)	51
4.11	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	52



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Tabulasi Data	64
Lampiran 2	Statistik Deskriptif	69
Lampiran 3	Uji Normalitas	69
Lampiran 4	Uji Multikolonieritas	70
Lampiran 5	Uji Autokorelasi	70
Lampiran 6	Uji Heterokedastisitas	71
Lampiran 7	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
Lampiran 8	Uji Signifikan Simultan (Uji F)	71
Lampiran 9	Uji Statistik t	72
Lampiran 10	Uji Analisis Regresi Berganda	72

