

SKRIPSI
PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama



Oleh :

WIDYASTUTI PRIHASTIWI

01119051

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA

2023

SKRIPSI
PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama



Oleh :

WIDYASTUTI PRIHASTIWI

01119051

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA

2023

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Widyastuti Prihastiwi
NIM : 01119051
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Prodi : Akuntansi

Dengan ini saya mengajukan bahwa Skripsi yang saya susun dengan judul :

PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Surabaya, 07 Maret 2023

Pernyataan



Dr. Agus Sukoco, ST., MM.
NIDN: 0724087104

PRO PATRIA



SE9FAKX599031154

Widyastuti Prihastiwi
NIM: 01119051

SURABAYA

PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA**

DIAJUKAN OLEH:

Widyastuti Prihastwi
01119051

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

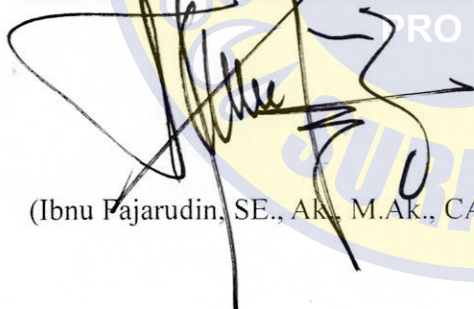
DOSEN PEMBIMBING,



(Ariyani, S.E., M.S.A)

07 Maret 2023

KETUA PROGRAM AKUNTANSI,



(Ibnu Fajarudin, SE., AK., M.AK., CA., CPA., CTA., Asean CPA) 07 Maret 2023

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN
PADA HARI SELASA, 07 MARET 2023

Judul Skripsi : Pengaruh *Thin Capitalization*, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Otomotif di Bursa Efek Indonesia

Disusun Oleh : Widyastuti Prihastiwi

NIM : 01119051

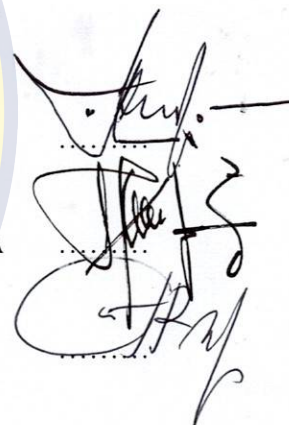
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Prodi : Akuntansi

Perguruan Tinggi : Universitas Narotama Surabaya

Dihadapan Tim Penguji:

1. Dr. Joko Suyono Ph.D.
2. Ibnu Fajarudin, SE., Ak., M.Ak., CA., CPA., CTA., Asean CPA
3. Ariyani, S.E., M.S.A



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Widyastuti Prihastiwi

NIM : 01119051

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

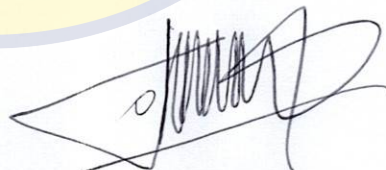
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Pengaruh *Thin Capitalization*, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Otomotif di Bursa Efek Indonesia

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Non-eksklusif ini, Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya penulis pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Surabaya
Pada Tanggal: 07 Maret 2023
Yang menyatakan



(Widyastuti Prihastiwi)

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia yang telah Allah berikan, saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **Pengaruh *Thin Capitalization*, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Otomotif di Bursa Efek Indonesia**, Skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih drajat Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan dan terlaksananya penelitian ini bukan merupakan keberhasilan individu. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan, maupun doa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih saya tujukan kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga saya yang selalu memberikan doa, restu, dukungan, dan kasih sayang yang sangat berarti bagi saya.
2. Bapak Accoc. Prof. Dr. Arasy Almudin, SE., MM. selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
3. Bapak Dr. Agus Sukoco, ST., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama Surabaya.
4. Bapak Ibnu Fajarudin, S.E., Ak., M.Ak., CA., CPA., CTA., AseanCPA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.
5. Ibu Ariyani, S.E., M.S.A selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
6. Seluruh dosen penguji yang telah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi ini.
7. Bapak/Ibu dosen, staff, dan karyawan di Universitas Narotama Surabaya yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
8. Teman-teman Universitas Narotama, sahabat-sahabat saya sekaligus teman seperjuangan. Terima kasih atas dukungan, pengertian, doa, serta telah memberi masa kuliah yang berkesan yang tidak akan pernah terlupakan.
9. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun skripsi.

Akhir kata, semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya untuk membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semoga skripsi ini bermanfaat kepada semua pihak.

Surabaya, 07 Maret 2023

Widyastuti Prihastiwi

SURAT KETERANGAN

UJI SIMILARITES

Berdasarkan hasil uji similarities menggunakan Program PCX/Turnitin terhadap Skripsi dengan judul dan nama pengarang sebagaimana tersebut dibawah ini :

PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:

WIDYASTUTI PRIHASTIWI

NIM: 01119051

Kami dengan ini menerangkan bahwa Skripsi tersebut di atas menunjukkan :

SIMILARITY INDEX: 26 %

Demikian surat keterangan ini kami buat dengan yang sebenarnya tanpa adanya tekanan atau paksaan dari pihak manapun, dan untuk dipergunakan sebagaimana semestinya.

Surabaya, 07 Maret 2023

Tim Uji Similarities

NIDN/NIPY.

ABSTRAK

Pengaruh *Thin Capitalization*, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Otomotif di Bursa Efek Indonesia

Oleh:

Widyastuti Prihastiwi

Dosen Pembimbing:

Ariyani, S.E., M.S.A.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Thin Capitalization*, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Otomotif di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel yang dijadikan objek dalam penelitian ini adalah perusahaan otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 – 2021. Teknik pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan pendekatan purposive sampling, jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 45 sampel. Dalam penelitian ini, hasil pengujian hipotesis pertama (H1) menunjukkan bahwa *Thin Capitalization* berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Hasil pengujian hipotesis kedua (H2) menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, Hasil pengujian hipotesis ketiga (H3) menunjukkan bahwa Kepemilikan Manajerial tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Hasil pengujian hipotesis keempat (H4) menunjukkan bahwa *Thin Capitalization*, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Batasan masalah dalam penelitian sangat penting untuk mendekati pokok bahasan sehingga tidak terjadi kebingungan dalam menginterpretasikan hasil penelitian. Agar penelitian lebih terarah dan sempurna, maka perlu dilakukan pembatasan variabel dalam penelitian ini. Oleh karena itu, penulis membatasi hanya menggunakan variabel independen *Thin capitalization*, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial dan variabel dependen penghindaran pajak, dengan menggunakan data sekunder pada perusahaan otomotif di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 sampai dengan tahun 2021. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan motivasi bagi perusahaan agar sadar untuk tidak melakukan penghindaran pajak, dan penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi investor agar dapat berhati-hati dalam memilih perusahaan untuk menanamkan modalnya.

Kata Kunci: *Thin capitalization*, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Institusional dan Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

The Effect of Thin Capitalization, Institutional Ownership and Manajerial Ownership on Tax Avoidance in Automotive Companies in The Indonesia Stock Exchange

By:

Widyastuti Prihastiwi

Lecturer:

Ariyani, S.E., M.S.A.

This study aims to examine the Effect of Thin Capitalization, Institutional Ownership and Managerial Ownership on Tax Avoidance in Automotive Companies on the Indonesia Stock Exchange. This study uses a quantitative approach. The samples used as objects in this study were automotive companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017 – 2021 period. The samples were selected using a purposive sampling method. The type of data used in this research is secondary data. The results of testing the first hypothesis (H1) show that Thin Capitalization has an effect on Tax Avoidance. The results of testing the second hypothesis (H2) show that Institutional Ownership has no effect on Tax Avoidance. The results of testing the third hypothesis (H3) show that Managerial Ownership has no effect on Tax Avoidance. The results of testing the fourth hypothesis (H4) show that Thin capitalization, Institutional Ownership and Institutional Ownership have a simultaneous effect on Tax Avoidance. Boundary problems in research are very important in bringing the subject matter closer so that there is no confusion in interpreting research results. In order for the research to be more focused and perfect, it is necessary to limit the variables in this research. Therefore, the authors limit only using the independent variables Thin Capitalization, Institutional Ownership and Managerial Ownership and the dependent variable tax avoidance, using secondary data on automotive companies on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2021. This research is expected to provide motivation for companies to be aware of not doing tax evasion, and this research is expected to be useful for investors so they can be careful in choosing companies to invest their capital.

Keyword: *Thin capitalization, Institutional Ownership, Institutional Ownership and Tax Avoidance.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITES	viii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Empiris	6
2.2 Tinjauan Teoritis.....	10
2.2.1 Teori Keagenan	10
2.2.2 Penghindaran Pajak.....	11
2.2.3 <i>Thin Capitalization</i>	11
2.2.4 Kepemilikan Institusional.....	11
2.2.5 Kepemilikan Manajerial	13
2.3 Rerangka Penelitian.....	13
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	14
2.4.1 <i>Thin Capitalization</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	14

2.4.2	Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	15
2.4.3	Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	15
2.4.4	<i>Thin Capitalization</i> , Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak	16
BAB III METODE PENELITIAN.....		17
3.1	Jenis Penelitian	17
3.2	Instrumen Penelitian.....	17
3.2.1	Populasi dan Sampel.....	17
3.3	Jenis, Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	19
3.3.1	Jenis dan Sumber Data.....	19
3.3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	19
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	19
3.5	Teknik Analisis Data.....	21
3.5.1	Analisis Deskriptif	21
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	21
3.5.3	Uji Hipotesis	21
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		23
4.1	Hasil Penelitian.....	23
4.1.1	Gambaran Obyek Penelitian.....	23
4.1.2	Analisis Deskriptif.....	24
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	25
4.1.4	Uji Hipotesis	29
4.2	Pembahasan	32
4.2.1	<i>Thin Capitalization</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	32
4.2.2	Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	33
4.2.3	Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	33
4.2.4	<i>Thin Capitalization</i> , Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	34
BAB V RANCANGAN PUBLIKASI		35
5.1	Abstraksi.....	35
5.2	Landasan Teori	37
5.3	Metodologi Penelitian	39
5.4	Hasil dan Pembahasan.....	44

5.5 Kesimpulan dan Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN.....	58



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	6
Tabel 3.1 Pemilihan sampel	18
Tabel 3.2 Perusahaan sampel	18
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	23
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Otomotif.....	24
Tabel 4.3 Hasil Uji Analisis Deskriptif	24
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	27
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	29
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	29
Tabel 4.7 Uji t.....	31
Tabel 4.8 Uji F.....	32
Tabel 5.1 Pemilihan Sampel.....	40
Tabel 5.2 Perusahaan Sampel.....	41
Tabel 5.3 Hasil Uji Analisis Deskriptif	44
Tabel 5.4 Uji Multikolinearitas	46
Tabel 5.5 Uji Autokorelasi	48
Tabel 5.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
Tabel 5.7 Uji t.....	49
Tabel 5.8 Uji F.....	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	14
Gambar 4.1 Uji Normalitas	26
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas	28
Gambar 5.1 Rerangka Penelitian.....	39
Gambar 5.1 Uji Normalitas	45
Gambar 5.2 Uji Heteroskedastisitas	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Biodata Penulis	58
Lampiran 2 Sertifikat Conference	59
Lampiran 3 Berita Acara Bimbingan Skripsi	60
Lampiran 4 Hasil Plagiasi	61
Lampiran 5 Data Perusahaan	62
Lampiran 6 Tabulasi Data	63
Lampiran 7 Transformasi Data Tabulasi	75
Lampiran 8 Output SPSS	81

