



**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN TINGKAT HUTANG
TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Disusun Oleh:

MUHAMMAD ANDREAN WIDYANTO

41120015

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2024

HALAMAN JUDUL



**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN TINGKAT HUTANG
TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

SKRIPSI

Disusun Oleh:

MUHAMMAD ANDREAN WIDYANTO

41120015

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2024

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul: *PENGARUH TAX AVOIDANCE PERUSAHAAN DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI*

Oleh

Nama: **Muhammad Andrian Widyanto**

NIM: **41120015**

Program Studi: Akuntansi

Fakultas: Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan di depan dewan penguji skripsi pada tanggal 10 bulan Agustus Tahun 2024

DEWAN PENGUJI

Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua Tim Penguji/Pembimbing

Mokhamad Kodir., S.E., M.Si., Ak

NIDN. 0612047003

Dosen Penguji I

Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak

NIDN. 0628028402

Dosen Penguji II

Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CRP., CPOF

NIDN. 0617047602



Diterima dan disahkan

Pada Tanggal 20 October 2024

Dekan

Fakultas Ekonomika dan Bisnis



Mukhrojil, S.E., M.M
NIDN. 16.02.120

Ketua

Jurusan Akuntansi



Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak
NIDN. 21.02.188

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Andrean Widyanto

NIM: 41120015

Program Studi: S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa, skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila kemudian hari terbukti atau dibuktikan bahwa skripsi ini plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademis yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 10 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Andrean Widyanto

NIM. 41120015

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada program studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada tahap menyusun skripsi, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya ucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Muh. Kadarisman, S.H., M.Si., selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Mukhroji, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
3. Ibu Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
4. Bapak Mokhammad Kodir, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
5. Ibu Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak. selaku dosen penguji I dan ibu Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CRP., CPOf selaku dosen penguji II yang telah memberikan masukan yang bermanfaat

demi perbaikan penulisan skripsi ini.

6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
7. Kedua orang tua penulis, yang tak henti-hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas semua pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
8. Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2020. Terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
9. Berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, 10 Agustus 2024
Penulis,

Muhammad Andrean Wdiyanto
NIM. 41120015

ABSTRAC

This study aims to find out the impact of tax avoidance and debt rates on profit persistence with managerial ownership as a moderation variable (Empirical study of property and real estate companies listed in the BEI period 2019-2023). This type of research is the study of quantitative approaches with associative methods with the aim of determining the bet and the relationship between two or more variables. Sample taken using purposive sampling techniques. Sample of 155 data from 31 real estate and property sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2023. Data analysis techniques used are descriptive statistical techniques and panel data regression using Eviews 12. Tax avoidance affects the persistence of profits, the debt rate does not influence the persistence of profit, and managerial ownership is unable to moderate the influence of tax avoidance and the rate of debt on the continuity of profit.

Kata kunci : *Tax Avoidance, Debt rate, Ownership Managerial, Earnings Persistence*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *tax avoidance* dan tingkat hutang terhadap persistensi laba dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel moderasi (studi empiris perusahaan property dan real estate yang terdaftar di BEI periode 2019-2023). Jenis penelitian ini adalah penelitian pendekatan kuantitatif dengan metode asosiatif dengan tujuan penentu pengaruh dan hubungan antara dua variabel atau lebih. Sampel yang diambil menggunakan Teknik purposive sampling. Sampel berjumlah 155 data dari 31 perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023. Teknik analisis data yang digunakan adalah Teknik statistik deskriptif dan regresi data panel menggunakan Eviews 12. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tax avoidance*, tingkat hutang dan kepemilikan manajerial berpengaruh secara simultan terhadap persistensi laba. *Tax avoidance* berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba, tingkat hutang tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba dan kepemilikan manajerial tidak mampu memoderasi pengaruh *tax avoidance dan tingkat hutang* terhadap persistensi laba.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, tingkat hutang, kepemilikan manajerial, persistensi laba.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN.....	13
A. Telaah Pustaka.....	13
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	15
3. Teori <i>stakeholder</i>	17
4. Persistensi laba.....	18
5. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	19
6. Tingkat Hutang.....	20
7. Kepemilikan Manajerial.....	21
B. Perumusan Model Penelitian :.....	23
1. Penelitian terdahulu.....	23
2. Kerangka Pemikiran.....	25
3. Model Penelitian.....	26
4. Perumusan Hipotesis.....	26
BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA.....	31

A. Metode Penelitian.....	31
1. Jenis Penelitian.....	31
2. Lokasi Penelitian.....	31
3. Waktu Penelitian.....	32
4. Populasi dan Sampel.....	32
5. Jenis dan Sumber data.....	33
6. Teknik Pengumpulan data.....	34
7. Operasional Variabel Penelitian.....	34
8. Definisi Konsep dan Operasional variabel.....	38
B. Teknik Analisis data.....	39
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Analisis Regresi Data Panel.....	40
3. Metode Regresi Data Panel.....	41
4. Pemilihan Regresi Data Panel.....	42
5. Uji Asumsi Klasik.....	44
6. Model Pengujian Penelitian.....	45
7. Uji Hipotesis.....	46
BAB IV PEMBAHASAN DAN ANALISIS DATA.....	52
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
B. Analisis Data dan Pembahasan.....	53
1. Hasil Statistik Deskriptif.....	53
2. Metode Estimasi Data Panel.....	56
3. Uji Data Panel.....	58
4. Uji Asumsi Klasik Data Panel.....	61
5. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	65
a. Analisis Regresi Data Panel.....	65

b. Moderated Regression Analysis (MRA)	65
c. Uji Koefisien Determinasi (<i>R-squared</i>)	66
d. Uji Simultan (F)	67
e. Uji Parsial (t)	68
6. Pembahasan	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	74
A. KESIMPULAN	74
B. KETERBATASAN	76
C. SARAN	76
DAFTAR PUSTAKA	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Ringkasan penelitian terdahulu.....	23
Tabel 2 Waktu Penelitian.....	32
Tabel 3 Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 4 Kriteria Sampel.....	52
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 6. Hasil Uji Common Effect Model (CEM).....	56
Tabel 7. Hasil Uji Fixed Effect Model.....	57
Tabel 8. Hasil Uji Random Effect Model.....	57
Tabel 9. Hasil Uji Chow.....	58
Tabel 10. Hasil Uji Hausman.....	59
Tabel 11. Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 12. Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 13. Analisis Regresi Data Panel.....	65
Tabel 14. Moderated Regression Analysis.....	66
Tabel 15. Uji Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 16. Uji Simultan F.....	67
Tabel 17. Uji Variabel Bebas.....	68
Tabel 18. Uji t Variabel Moderasi.....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian.....	25
Gambar 2. Model Penelitian.....	26
Gambar 3. Hasil Uji Langrange Multiplier.....	60
Gambar 4. Uji Normalitas.....	62

