

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mendapatkan bukti empiris pengaruh struktur kepemilikan terhadap *tunneling* dengan *tax avoidance* sebagai variabel intervening.

Sampel pada penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan tahunan perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2019. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan data sejumlah 368 data. Hipotesis penelitian diuji dengan menggunakan metode *Regresi Ordinary Least Squares* dengan aplikasi Eviews.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kepemilikan publik berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, kepemilikan asing, kepemilikan publik dan *tax avoidance* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tunneling*. *Tax avoidance* tidak menjadi mediasi pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, kepemilikan asing dan kepemilikan publik terhadap *tunneling*.

Kata kunci: kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, kepemilikan asing, kepemilikan publik, *tax avoidance*, *tunneling*.