

**PENGARUH AUDIT EKSTERNAL, *CONTROLLING FAMILY*
DAN *FOREIGN OWNERSHIP* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2014)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2016

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Siti Rohmawati

NIM : 43212110091

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 22 Agustus 2016

UNIVERSITAS
MERCU BUA



Siti Rohmawati

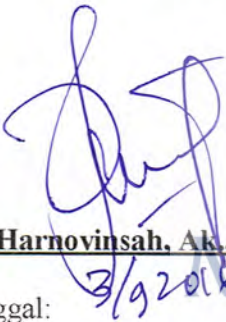
NIM : 43212110091

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Rohmawati
NIM : 43212110091
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Eksternal, *Controlling Family* Dan
Foreign Ownership Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2011-
2014)
Tanggal Lulus Ujian : 29 Agustus 2016

Disahkan Oleh:

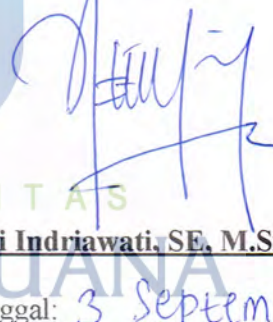
Pembimbing



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal: 3/9/2016

Ketua Penguji



Fitri Indriawati, SE, M.Si

Tanggal: 3 September 2016

Dekan

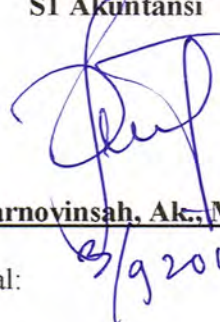


Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA

Tanggal:

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal: 3/9/2016

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Audit Eksternal, Controlling Family Dan Foreign Ownership terhadap Tax Avoidance” (Studi Empiris terhadap Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Tercatat di BEI periode 2011-2014)**. Penelitian ini pertama kali dilakukan bertujuan untuk mengisyaratkan dalam memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar, ikhlas dan bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis, serta nasihat yang sangat bermanfaat sehingga terselesainya penelitian ini.

Dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho,MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak.,MS.,CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana dan selaku Dosen Pembimbing yang baik hati.

4. Seluruh Dosen dan staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Kedua Orang Tuaku atas semua doa dan kasih sayang, nasihat, serta dukungan yang tak pernah berhenti menyertai dalam setiap langkahku dalam terselesainya skripsi ini.
6. Teman teman seperti Aprillia Nurrani, Chicy Ukhtari, Eka Susilowati, Farihatu Sufia, Andi Rizkita Pratiwi, Suzana, Trianingsih, Vivianti, Zemar Mardhotillah dan Ibu Runny terima kasih atas kebersamaan dan motivasi kalian untuk terus mendukung dan memberi semangat sehingga terselesaikannya skripsi ini.
7. Serta Seluruh Keluarga Besar Akuntansi 2012 dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, bantuan dan doa. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kelemahan. Jika terdapat kata dalam penulisan yang kurang benar mohon dimaafkan. Karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun ke srahmawati79@gmail.com guna penyempurnaan penulisan. Semoga penelitian ini dapat memberi manfaat dalam pengembangan pengetahuan baik bagi penulis maupun bagi pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, 22 Agustus 2016

Siti Rohmawati

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
<i>ABSTRAK</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
A. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
B. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan penelitian.....	7
2. Kontribusi penelitian.....	7
BAB II.....	1
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	1
A. KAJIAN PUSTAKA.....	1
1. Teori Agensi (<i>Agency theory</i>)	1
2. Teori Deterrence (<i>Deterrence Theory</i>).....	3
3. Audit Eksternal.....	4
4. <i>Controlling Family</i>	7
5. <i>Foreign Ownership</i>	9
6. <i>Tax Avoidance</i>	11
7. Ukuran Perusahaan.....	14
8. <i>Leverage</i>	16
B. Kajian Riset Terdahulu	17

C. RERANGKA PEMIKIRAN	19
1. Audit Eksternal KAP Big 4 berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2. <i>Controlling Family</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
3. <i>Foreign Ownership</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
D. HIPOTESIS	22
1. Pengaruh Audit Eksternal KAP <i>Big 4</i> berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2. Pengaruh Struktur Kepemilikan Keluarga (<i>Controlling Family</i>) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
3. Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing (<i>Foreign Ownership</i>) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
BAB III	26
METODE PENELITIAN	26
A. Waktu dan tempat penelitian	26
B. Desain Penelitian	26
C. Definisi dan operasionalisasi variabel	26
1. Audit Eksternal	27
2. <i>Controlling Family</i>	28
3. <i>Foreign Ownership</i>	29
4. <i>Tax Avoidance</i>	30
5. Ukuran Perusahaan	30
6. <i>Leverage</i>	31
D. Pengukuran Variabel	31
E. Populasi dan Sampel Penelitian	32
F. Teknik Pengumpulan Data	35
G. Metode Analisis	36
1. Analisis Statistik Deskriptif	36
2. Uji Asumsi Klasik	36
3. Uji Multikolinearitas	37
4. Uji Autokorelasi	38
5. Uji Heteroskedastisitas	39

6. Uji Determinasi (Uji R^2).....	39
7. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik f).....	40
8. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	40
BAB IV	42
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45
1. Hasil Uji Normalitas	45
2. Hasil Uji Multikolonieritas	47
3. Hasil Uji Autokorelasi	48
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
D. Pengujian Hipotesis	50
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	51
3. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	52
3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
E. PEMBAHASAN	55
1. Pengaruh Audit Eksternal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
2. Pengaruh <i>Controlling Family</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
3. Pengaruh <i>Foreign Ownership</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
5. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
BAB V.....	60
KESIMPULAN DAN SARAN.....	60
A. Kesimpulan.....	60
B. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63

DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu.....	24
3.1	Tabel Ringkasan Variabel dan Skala Pengukuran.....	38
3.2	Tabel Rincian Sampel Penelitian.....	41
3.3	Tabel Sampel Perusahaan.....	41
4.1	Tabel Statistik Deskriptif.....	50
4.2	Tabel Hasil Uji <i>One Sample</i> Kolmogorov-Smirnov.....	53
4.3	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas.....	54
4.4	Tabel Hasil Uji Autokorelasi.....	55
4.5	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
4.6	Tabel Hasil Uji F.....	58
4.7	Tabel Hasil Uji T.....	59
4.8	Tabel Hasil Regresi Linear Berganda.....	60

DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Gambar Rerangka Pemikiran.....	28
4.1	Gambar Uji Heteroskedastisitas.....	56



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan		Halaman
Lampiran 1	Tabulasi data.....	72
Lampiran 2	Tabel Durbin Watson d Statistic Significante Points...	74

