

**PENGARUH PROFITABILITAS,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP TAX AVOIDANCE  
SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Meperoleh Gelar**

**Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

**Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Alfin Rohman**

**NIM : 43216110129**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2020**

**PENGARUH PROFITABILITAS,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP TAX AVOIDANCE  
SKRIPSI**



**Nama : Alfin Rohman**

**NIM : 43216110129**

**UNIVERSITAS**  
**Program Studi Akuntansi**  
**MERCU BUANA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alfin Rohman

NIM : 43216110129

Program Studi : SI Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 05 Oktober 2020



Alfin Rohman

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alfin Rohman  
NIM : 43216110129  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Instusional  
dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*.

Tanggal Lulus Ujian : 05 Oktober 2020

Disahkan oleh:

Pembimbing

Ketua Penguji



Dr. Deden Tarmidi, SE, M.Ak, BKP

Dr. Waluyo, Ak, M.Sc, CA

Tanggal : 12 Oktober 2020

Tanggal : 12 Oktober 2020

Dekan

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi



Dr. Harnovinsih, Ak, M.Si, CA

Dr. Fardinal, SE, M.Si, Ak

Tanggal :

Tanggal :

## **ABSTRACT**

*This research aims to know the effect of Profitability, Institutional Ownership and Audit Quality on Tax Avoidance. The object of research in this study is the consumer goods sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange and the Thailand Stock Exchange in the 2016-2018 period, with a sample of 29 Indonesian companies and 24 Thai companies and using the purposive sampling method.*

*The test in this research used the STATA version 16 data processing application. The research of this study resulted that the Audit Quality variable had a negative and significant effect on Tax Avoidance. Meanwhile, the variables of Profitability and Institutional Ownership have no effect on Tax Avoidance.*

**Keywords:** *Profitability, Institutional Ownership, Audit Quality, Tax Avoidance*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini untuk menguji pengaruh *Profitabilitas*, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*. Objek penelitian pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Thailand pada periode 2016-2018, dengan sampel 29 perusahaan Indonesia dan 24 perusahaan Thailand dan menggunakan metode *purposive sampling*.

Pengujian pada penelitian ini menggunakan aplikasi olah data STATA versi 16. Hasil penelitian ini menghasilkan variabel Kualitas Audit berpengaruh *negatif* dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan variabel Profitabilitas dan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap *Ta Avoidance*.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, *Tax Avoidance*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## 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 Profitabilitas, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*”**. 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 Bapak Dr Deden Tarmidi, SE, M.Ak, BKP selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr Ngadino Surip D. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Deden Tarmidi, SE, M.Ak, BKP selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi.

5. Dewan penguji, terima kasih atas kesempatan yang diberikan untuk mempertanggungjawabkan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang memberikan segenap ilmu, pelayanan dan arahnya.
7. Kedua orang tua saya dan keluarga yang telah memberikan do'a, dukungan moral, semangat serta inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman satu bimbingan dan teman seperjuangan S1 Akuntansi angkatan 2016 yang berjuang bersama dalam proses menyelesaikan skripsi.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan bagi penulis khususnya dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segenap ketulusan penulis mohon maaf atas kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 05 Oktober 2020

Alfin Rohman



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian .....	7
2. Kontribusi Penelitian .....	7
<b>BAB II .....</b>	<b>8</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>8</b>
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenan .....	8
2. Tax Avoidance .....	10
3. Profitabilitas.....	12
4. Kepemilikan Institusional .....	15
5. Kualitas Audit.....	16
6. Penelitian Sebelumnya .....	17
B. Rerangka Pemikiran.....	24
1. Pengaruh profitabilitas terhadap Tax Avoidance .....	24
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance .....	24
3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance .....	25

C. Hipotesis.....	26
<b>BAB III.....</b>	<b>28</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	28
B. Desain Penelitian.....	28
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	28
1. Variabel Dependen.....	28
2. Variabel Independen.....	30
D. Populasi dan Sampel Perusahaan.....	34
1. Populasi .....	34
2. Sampel.....	34
E. Teknik Pengumpulan Data.....	38
F. Metode Penelitian.....	39
1. Uji Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	40
3. Model Regresi Data Panel.....	42
4. Pengujian dan Pemilihan Model.....	43
5. Pengujian Goodness of Fit Model.....	44
6. Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
7. Uji Sensitifitas .....	45
<b>BAB IV .....</b>	<b>46</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
A. Gambaran Umum.....	46
B. Statistik Deskriptif .....	46
1. Tax Avoidance .....	47
2. Profitabilitas.....	47
3. Kepemilikan Institusional .....	47
4. Kualitas Audit.....	48
C. Uji Asumsi Klasik .....	48
1. Uji Normalitas .....	48
2. Uji Multikolonieritas .....	50
3. Uji Heterokedastisitas.....	51

4. Uji Autokorelasi .....	52
D. Model Regresi Data Panel.....	53
1. Common Effect .....	53
2. Fixed Effect Model .....	53
3. Random Effect Model .....	54
E. Pengujian dan Pemilihan Model .....	55
1. Uji Chow .....	55
2. Uji Langrange Multiple .....	56
3. Uji Hausman .....	57
F. Pengujian Goodness of Fit Model.....	58
1. Uji T.....	59
2. Uji F.....	60
3. Uji Koefisien Korelasi.....	60
4. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	61
G. Analisis Regresi Linier Berganda .....	61
H. Pembahasan.....	63
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance .....	63
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance .....	63
3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance .....	63
I. Uji Sensitivitas .....	65
<b>BAB V.....</b>	<b>67</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>67</b>
A. Simpulan .....	67
B. Saran.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
1.1	Tabel Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia.....	1
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	20
2.2	Tabel Pengukuran AQMS .....	32
3.1	Tabel Operasionalisasi Variabel .....	33
3.2	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel .....	35
3.3	Tabel Daftar Sampel Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ..	36
3.4	Tabel Daftar Sampel Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Thailand ...	37
4.1	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	46
4.2	Tabel Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov sebelum Outlier .....	49
4.3	Tabel Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov setelah Outlier .....	50
4.4	Tabel Hasil Uji Multikolonioritas .....	51
4.5	Tabel Hasil Uji HeteroKedastisitas .....	52
4.6	Tabel Hasil Uji Autokorelasi .....	52
4.7	Tabel Hasil Uji Model Common Effect .....	53
4.8	Tabel Hasil Uji Model Fixed Effect.....	54
4.9	Tabel Hasil Uji Random Effect .....	55

4.10	Tabel Hasil Uji Chow .....	56
4.11	Tabel Hasil Uji Langrange Multiple .....	57
4.12	Tabel Hasil Uji Hausman .....	58
4.13	Tabel Hasil Uji Goodness of Fit Model .....	59
4.14	Tabel Perbandingan Hasil Regresi Indonesia dan Thailand .....	65



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

No Keterangan	Halaman
2.1 Rerangka Pemikiran .....	26



## DAFTAR LAMPIRAN

No Keterangan	Halaman
1 . Lampiran 1 .....	72
2. Lampiran 2 .....	74
3. Lampiran 3 .....	76
4. Lampiran 4 .....	81



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA