

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi di
Indonesia dan Singapura tahun 2016 - 2018)**

SKRIPSI

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



Nama : Melinda

NIM : 43218110375

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2019**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Melinda
NIM : 43218110375
Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 09 Juni 2020



Melinda

NIM : 43218110375

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Melinda
NIM : 43218110375
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* (studi kasus perusahaan manufaktur sektor barang dikonsumsi di Indonesia dan Singapura tahun 2016 – 2018)

Tanggal Lulus Ujian : 13 Juli 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Deden Tarmidi, SE, M.Ak, BKP

Tanggal: 17 Juli 2020

Ketua Penguji,



Faisal Riza, SE, Ak, M.Ak

Tanggal: 17 Juli 2020

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA

Tanggal:

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE, M.Si

Tanggal:

ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, kualitas audit terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah dari Laporan Keuangan perusahaan manufaktur sektor barang dikonsumsi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan Laporan Keuangan manufaktur perusahaan sektor barang dikonsumsi yang tercatat di Singapura. Jumlah sample yang diteliti sebanyak 102 data dengan menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif. Karena itu, analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kualitas audit berpengaruh terhadap Tax Avoidance, sedangkan tidak ditemukan pengaruh yang signifikan dari kepemilikan institusional dan komisaris independen terhadap tax avoidance. Secara terpisah, di Indonesia kepemilikan institusional memiliki pengaruh negatif yang cukup signifikan terhadap tax avoidance sedangkan di Singapura justru memiliki pengaruh positif signifikan. Komisaris independen memiliki pengaruh yang cukup signifikan begitupun Kualitas audit juga memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap tax avoidance di Indonesia sedangkan di Singapura tidak.

Kata Kunci: kepemilikan institusional, komisaris independen, kualitas audit, *tax avoidance*.

ABSTRACT

This study is to determine the effect of institutional ownership, independent commissioners, audit quality on tax avoidance. The object of this research is the Financial Statements of manufacturing companies of consumed goods sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and Financial Statements of manufacturing companies of consumed goods sector listed in Singapore. The number of samples examined was 102 data using a quantitative descriptive approach. Therefore, the analysis of the data used is statistical analysis in the form of multiple linear regression tests.

The results of this study indicate that the audit quality variable influences Tax Avoidance, whereas no significant effect is found from institutional ownership and independent commissioners on tax avoidance. Separately, institutional ownership in Indonesia has a significant negative effect on tax avoidance while in Singapore it has a significant positive effect. Independent commissioners have a significant influence as well as audit quality also has a significant negative effect on tax avoidance in Indonesia while in Singapore it does not.

Keywords: institutional ownership, independent commissioner, audit quality, tax avoidance

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi di Indonesia dan Singapura tahun 2016 - 2018)”**. 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 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, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan kedua adik saya Herlina dan Edward yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ir Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman-teman Putri, Martha, Penny, Rut, Regia, Ery, Magdalena, Claudya, Anggi dan Bonitha yang selalu memberikan semangat serta memotivasi dalam pengerjaan skripsi.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 09 Juni 2020

Melinda

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | iii |
| ABSTRAK | iv |
| ABSTRACT | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 4 |
| C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian..... | 4 |
| 1. Tujuan Penelitian | 4 |
| 2. Kontribusi Penelitian..... | 5 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | |
| A. Kajian Pustaka | 6 |
| 1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 6 |
| 2. Tax Avoidance | 7 |
| a. Definisi Tax Avoidance | 7 |

| | | |
|----|--|----|
| b. | Jenis-Jenis Tax Avoidance | 12 |
| c. | Indikator Tax Avoidance..... | 13 |
| d. | Ketentuan Anti Penghindaran Pajak Di Indonesia..... | 13 |
| 3. | Kepemilikan Institusional | 15 |
| a. | Definisi Kepemilikan Institusional..... | 15 |
| b. | Pengukuran Kepemilikan Institusional | 16 |
| 4. | Komisaris Independen..... | 16 |
| a. | Definisi Komisaris Independen | 16 |
| b. | Pengukuran Komisaris Independen..... | 18 |
| 5. | Kualitas Audit | 18 |
| a. | Definisi Kualitas Audit..... | 18 |
| b. | Indikator Kualitas Audit..... | 19 |
| c. | Pengukuran Kualitas Audit | 20 |
| d. | Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit | 21 |
| e. | Pengukuran Kualitas Audit | 23 |
| 6. | Kajian Riset Terdahulu | 25 |
| B. | Rerangka Pemikiran | 37 |
| C. | Hipotesis | 41 |

BAB III METODE PENELITIAN

| | | |
|----|---|----|
| A. | Waktu Dan Tempat Penelitian..... | 44 |
| B. | Design Penelitian..... | 44 |
| C. | Definisi Dan Operasional Variabel | 45 |
| 1. | Variable Dependend..... | 45 |

| | | |
|----|-------------------------------------|----|
| 2. | Variabel Independen | 46 |
| a. | Kepemilikan Institusional | 46 |
| b. | Komisaris Independen | 47 |
| c. | Kualitas Audit | 47 |
| D. | Populasi Dan Sampel Penelitian..... | 50 |
| E. | Teknik Pengumpulan Data | 54 |
| 1. | Teknik Pengumpulan Data Arsip..... | 54 |
| F. | Metode Analisis..... | 54 |
| 1. | Statistik Deskriptif | 54 |
| 2. | Uji Asumsi Klasik..... | 55 |
| a. | Uji Normalitas | 55 |
| b. | Uji Autokorelasi | 55 |
| c. | Uji Heteroskedastisitas | 56 |
| d. | Uji Multikolinearitas | 56 |
| 3. | Uji Hipotesis | 57 |
| a. | Uji Statistik F | 57 |
| b. | Uji Statistik T (T-Test)..... | 57 |
| c. | Uji Sensitivitas | 58 |
| 4. | Analisis Regresi Berganda..... | 58 |

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

| | | |
|----|---|----|
| A. | Gambaran Umum | 60 |
| B. | Statistik Deskriptif..... | 61 |
| C. | Uji Asumsi Dan Kualitas Instrumen Penelitian..... | 63 |

| | | |
|------------------------------------|---|-----------|
| 1. | Uji Normalitas | 63 |
| 2. | Uji Autokorelasi | 64 |
| 3. | Uji Heteroskedastisitas | 65 |
| 4. | Uji Multikolinearitas | 67 |
| D. | Pengujian Hipotesis | 67 |
| 1. | Uji Statistik F | 68 |
| 2. | Uji Statistik T (<i>T-Test</i>) | 68 |
| 3. | Analisa Regresi Berganda | 70 |
| E. | Pembahasan | 72 |
| F. | Uji Sensitivitas | 75 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | | |
| A. | Simpulan | 78 |
| B. | Saran dan Keterbatasan | 79 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 80 |
| LAMPIRAN | | |

DAFTAR TABEL

| No. | Keterangan | Halaman |
|------|--|---------|
| 2.1 | Pengukuran Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>) | 8 |
| 2.2 | Pengukuran Kualitas Audit | 23 |
| 2.3 | Ringkasan Tinjauan Penelitian Terdahulu | 30 |
| 3.1 | Identifikasi dan Defenisi Operasional Variabel | 48 |
| 3.2 | Kriteria Pemilihan Sample | 51 |
| 3.3 | Daftar Sample Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Barang di Konsumsi di Indonesia Periode 2016 – 2018 | 52 |
| 3.4 | Daftar Sample Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Barang di Konsumsi di Singapura Periode 2016 – 2018 | 53 |
| 4.1 | Prosedur Pemilihan Sample | 60 |
| 4.2 | Hasil Statistik Deskriptif | 62 |
| 4.3 | Hasil Uji Normalitas | 63 |
| 4.4 | Dasar Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi | 64 |
| 4.5 | Uji Autokorelasi | 65 |
| 4.6 | Uji Heteroskedastitas | 66 |
| 4.7 | Hasil Uji Multikolinearitas | 67 |
| 4.8 | Hasil Uji Statistik F | 68 |
| 4.9 | Hasil Uji Statistik T (<i>t-test</i>) | 69 |
| 4.10 | Hasil Regresi Linear Berganda | 70 |
| 4.11 | Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis | 72 |

| | | |
|------|--|----|
| 4.12 | Hasil Uji Regresi Indonesia | 75 |
| 4.13 | Hasil Uji Regresi Singapura | 75 |
| 4.14 | Perbandingan Hasil Regresi Indonesia & Singapura | 76 |



DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan | Halaman |
|-----|--|---------|
| 2.1 | Kerangka Konseptual | 43 |
| 4.1 | Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot | 64 |
| 4.2 | Grafik <i>Scatterplot</i> | 66 |



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

| | Keterangan | Halaman |
|-------------|--------------------------------------|----------------|
| Lampiran 1 | Hasil Tabulasi | 82 |
| Lampiran 2 | Hasil Statistik Deskriptif | 86 |
| Lampiran 3 | Hasil Uji Normalitas | 86 |
| Lampiran 4 | Hasil Uji Autokorelasi | 87 |
| Lampiran 5 | Hasil Uji Heteroskedastitas | 87 |
| Lampiran 6 | Hasil Uji Multikolinearitas | 87 |
| Lampiran 7 | Hasil Uji Statistik F | 88 |
| Lampiran 8 | Hasil Uji Statistik T | 88 |
| Lampiran 9 | Hasil Uji Regresi Linear Berganda | 88 |
| Lampiran 10 | Hasil Uji Regresi Indonesia | 88 |
| Lampiran 11 | Hasil Uji Regresi Singapura | 89 |
| Lampiran 12 | Daftar Tabel Presentase Distribusi t | 90 |
| Lampiran 13 | Daftar Tabel Durbin-Watson (DW) | 95 |