

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Periode
Tahun 2015-2018)**

SKRIPSI

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



Nama : Jadi Nugroho

NIM : 43216110136

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jadi Nugroho
NIM : 43216110136
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 plagiat (penjiplakan).

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 5 Oktober 2020



UNIVERSITA
MERCU BUANA
Jadi Nugroho
NIM. 43216110136

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jadi Nugroho
NIM : 43216110136
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Instiusional, Komisaris
Independen dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Periode 2015-2018)

Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh :

Dosen Pembimbing,

Ketua Penguji


UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Giawan Nur Fitria, SE.,M.Ak



Dr. Ratna Mappanyuki, M.Si, Ak, CA

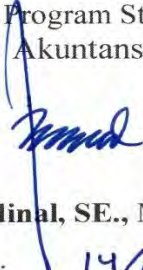
Tanggal : 14/10/2020

Tanggal : 14/10/2020

Dekan,

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,


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


Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 15/10/2020

Tanggal : 14/10/2020

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dengan metode pengumpulan data dokumentasi dari website IDX (www.idx.co.id).

Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018. Sampel diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling* pada perusahaan yang menerbitkan data-data yang dibutuhkan untuk penelitian ini dalam laporan tahunannya. Dari 45 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di IDX. Hanya 31 perusahaan yang memiliki data yang lengkap untuk diteliti, sehingga didapat 124 sampel. Uji Statistik yang digunakan adalah uji asumsi klasik, uji kelayakan model, uji hipotesis, uji regresi linier berganda dan *moderated regression analysis (MRA)*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan Kompensasi Rugi Fiskal tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi memperkuat hubungan Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan variabel Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi memperlemah hubungan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: kepemilikan institusional, komisaris independen, kompensasi rugi fiskal, ukuran perusahaan, *tax avoidance*, Bursa Efek Indonesia (BEI)

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of institutional ownership, independent commissioners, fiscal loss compensation to tax avoidance with company size as a moderating variable. The type of data used is secondary data with the method of collecting documentation data from the IDX website (www.idx.co.id).

The object of this research is the manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2018 period. Samples were taken using a purposive sampling method in companies that publish data needed for this research in their annual reports. From 45 manufacturing companies in the consumer goods industry sector registered on IDX. Only 31 companies had complete data to study, so 124 samples were obtained. The statistical test used is the classic assumption test, the model feasibility test, the hypothesis test, the multiple linear regression test and moderated regression analysis (MRA).

The results of this study indicate that Institutional Ownership, Independent Commissioners and Company Size have effect on Tax Avoidance. While Fiscal Loss Compensation have no affects on the Tax Avoidance. Company size as a moderating variable strengthen the relationship of Institutional Ownership and Independent Commissioners for Tax Avoidance. While the variable company size as a moderating variable weakens the relationship between tax loss compensation and tax avoidance.

Keywords: *institutional ownership, independent commissioner, fiscal loss compensation, company size, tax avoidance, Indonesia Stock Exchange (IDX)*

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 Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Giawan Nur Fitria, 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 haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan segala anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kedua orang tua saya tercinta dan kedua kakak saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Tim penguji serta pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.
7. Sahabat-sahabatku Mei Viesta Rona, Agung Budi Utomo, Syarif Syahidin, Diego Adriansyah, Ilham Feby Kurnia, Stefan Nabil Ramadhan, Alfin Rohman, Melati Laras Wardani, Mariana Wijaya dan lainnya atas dukungan & kebersamaannya selama ini.

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, 5 Oktober 2020



Jadi Nugroho

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II.....	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Keagenan (Theory Agency)	12
2. Theory Korupsi Jack Bologne (Theory Gone).....	14
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	15
4. Kepemilikan Institusional	19
5. Komisaris Independen.....	20
6. Kompensasi Rugi Fiskal	21
6. Ukuran Perusahaan	23
7. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran	33
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2. Pengaruh komisaris independen terhadap <i>tax avoidance</i>	34
3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35

5. Ukuran perusahaan memperkuat hubungan kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	36
6. Ukuran perusahaan memperkuat pengaruh komisaris independen terhadap <i>tax avoidance</i>	37
7. Ukuran perusahaan memperkuat pengaruh kompensasi rugi fiskal terhadap <i>tax avoidance</i>	37
C. Hipotesis	38
BAB III	40
METODOLOGI PENELITIAN	40
A. Waktu dan Tempat Penelitian	40
B. Desain Penelitian	40
C. Definisi dan Operasi Variabel	40
1. Variabel Dependen (Y)	41
2. Variabel Independen (X).....	41
3. Variabel Moderasi (Z).....	45
D. Populasi & Sampel	47
1. Populasi Penelitian.....	47
2. Sampel Penelitian	47
E. Teknik Pengumpulan Data	49
F. Analisis Data	49
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
2. Uji Asumsi Klasik.....	50
3. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	52
4. Uji Hipotesis.....	54
BAB IV	57
HASIL DAN PEMBAHASAN	57
A. Gambaran Umum	57
B. Statistik Deskriptif	58
C. Uji Asumsi Klasik	62
1. Hasil Uji Normalitas	62
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	65
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66
4. Hasil Uji Autokorelasi	67
D. Hasil Pengujian Hipotesis	69
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	69

2. Hasil Uji Signifikansi Simultan ANOVA (Uji F)	70
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	72
5. Analisis Regresi Linier Berganda & <i>Moderated Regression Analysis</i>	78
BAB V	95
HASIL DAN PEMBAHASAN	95
A. Simpulan	95
B. Saran	96
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN	105



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Realisasi Penerimaan Pajak.....	1
2.1	Penelitian Terdahulu.....	25
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	46
3.2	Kriteria Sampel.....	48
3.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	48
4.1	Sampel Penelitian.....	57
4.2	Daftar Perusahaan Sampel.....	58
4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
4.4	Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov.....	64
4.5	Hasil Uji Multikolinieritas.....	65
4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Glejser).....	66
4.7	Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	68
4.8	Hasil Uji R ²	69
4.9	Hasil Uji R ² (Moderasi).....	70
4.10	Hasil Uji F.....	71
4.11	Hasil Uji F (Moderasi).....	71
4.12	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	72
4.13	Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi 1.....	74
4.14	Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi 2.....	75
4.15	Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi 3.....	77



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	38
4.1	Hasil Uji Normalitas Histogram.....	63
4.1	Hasil Uji Normalitas P-plot.....	64
4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot).....	67



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
1	Daftar Perusahaan Sampel.....	105
2	Daftar perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi dengan IPO diatas tahun 2015.....	105
3	Tabulasi Data.....	106
4	Data Hasil Olahan SPSS Statistik Deskriptif.....	111
5	Data Hasil Olahan SPSS Uji Normalitas (Kurva P-Plot).....	111
6	Data Hasil Olahan SPSS Uji Normalitas (Grafik Histogram).....	112
7	Data Hasil Olahan SPSS Uji Normalitas (Kolmogorov-Smirnov).....	112
8	Data Hasil Olahan SPSS Uji Multikolinieritas.....	113
9	Data Hasil Olahan SPSS Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	113
10	Data Hasil Olahan SPSS Uji Heteroskedastisitas (Uji Scatterplot).....	114
11	Data Hasil Olahan SPSS Uji Autokorelasi (Durbin Watson).....	114
12	Data Hasil Olahan SPSS Uji R2.....	115
13	Data Hasil Olahan SPSS Uji R2 (Moderasi).....	115
14	Data Hasil Olahan SPSS Uji F.....	115
15	Data Hasil Olahan SPSS Uji F (Moderasi).....	115
16	Data Hasil Olahan SPSS Uji T.....	116
17	Analisis Regresi Moderasi 1.....	116
18	Analisis Regresi Moderasi 2.....	118
19	Analisis Regresi Moderasi 3.....	120