

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

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi di  
Indonesia dan Malaysia tahun 2016 – 2018)**

**SKRIPSI**



**Nama : Margareth Cecilia**

**NIM : 43216110133**

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

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Margareth Cecilia

NIM : 43216110133

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni 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.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Agustus 2020



Margareth Cecilia

NIM : 43216110133

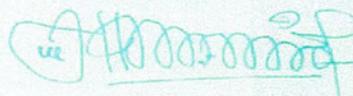
## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Margareth Cecilia  
NIM : 43216110133  
Program Studi : SI Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* (studi kasus perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi di Indonesia dan Malaysia tahun 2016 – 2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 24 Agustus 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Deden Tarmidi, SE, M.Ak, BKP

Muti'ah, SE, M.si

Tanggal:

31 Agustus 2020

Tanggal:

31/8 2020

Dekan,

Ketua Program Studi

SI Akuntansi,



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

Dr. Fardinal, SE, M.Si

Tanggal:

Tanggal:

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas yang diprosikan dengan ROA, kepemilikan institusional dan kualitas audit terhadap *Tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang yang siap dikonsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia periode 2016-2018.

Sampel dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 49 perusahaan manufaktur. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi berganda yang diolah menggunakan STATA versi 16.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, kepemilikan institusional dan kualitas audit tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor barang yang siap konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan bursa malaysia.

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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

*This study aims to examine the effect of profitability which is proxy by ROA, institutional ownership and audit quality on tax availability. The population in this study is companies manufacturing ready-to-consume goods that are listed on the Indonesia Stock Exchange and the Malaysia Stock Exchange period 2016-2018.*

*Samples were selected using the purposive sampling method. The total sample used in this study amounted to 49 manufacturing companies. The analytical method used in this study is multiple regression processed using STATA version 16.*

*The results of this study indicate that profitability has a significant negative effect on tax availability, institutional ownership and audit quality does not significantly influence tax avoidance in consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange and the Malaysia Stock Exchange.*

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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena hanya berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya penulis berhasil menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* pada (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dan Bursa Malaysia Tahun 2016- 2018)”** Tujuan utama dari penulis skripsi ini adalah memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi. Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, saran, dan dorongan baik moral maupun material dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini dengan rasa hormat dan dari hati yang tulus penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Keluarga tercinta Papa Kondar Tambunan dan Mama Rosana Martiana Aritonang serta abang dan adik ku Fredick Oktavianus Tambunan dan Adeline Gabriela Tambunan yang selalu memberi dukungan baik dalam doa, kesabaran, ketulusan, cinta dan materi sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas 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. Bapak Deden Tarmidi, SE, M.Ak, BKP selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, memberi saran, waktu bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis selama penyusunan skripsi ini dari awal hingga skripsi ini dapat di selesaikan.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Teman-teman satu perjuangan Lia Annas Soliha, Komalasari, Melati Laras Wardani, yang selalu memberikan dukungan selama masa perkuliahan.
8. Fredo Kristopher Napitupulu, S.T yang selalu mendukung dengan kesabaran dan kasih sayang dalam keadaan apapun.
9. Angelina Femme, Sisilia Sa, Yuni Lisiana, Core's NDC yang selalu support untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
10. Lia Annas Soliha, Indri Yunita, Tiara P Henisa dan Andre Annas sebagai teman pertiktokan yang menghibur dengan bermain tik tok bersama.
11. Teman-teman sarjana akuntansi angkatan Universitas Mercu Buana yang telah studi berbagi ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama penulisan.

12. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Semoga segala bantuan dan kebaikan yang diberikan kepada penulis senantiasa mendapatkan balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Akhir kata, besar harapan penulis semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca, dapat dijadikan referensi penelitian selanjutnya dan berguna bagi perkembangan studi akuntansi.



Jakarta, 24 Agustus 2020

**Margareth Cecilia**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</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 PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian .....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Stakeholder .....	12
2. Tax Avoidance .....	14
3. Profitabilitas .....	19
4. Komisaris Institusional .....	24
5. Kualitas Audit .....	26

6. Penelitian Sebelumnya.....	29
B. Rerangka Pemikiran.....	39
C. Hipotesis.....	42

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	43
B. Desain Penelitian.....	43
C. Definisi dan Operasional Variabel.....	44
1. Variabel Dependen.....	44
2. Variabel Independen.....	45
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	49
1. Populasi Penelitian.....	49
2. Sampel Penelitian.....	49
E. Teknik Pengumpulan Data.....	53
F. Teknik Analisis Data.....	54
1. Uji Statistik Deskriptif.....	54
2. Uji Asumsi Klasik.....	54
3. Model Regresi Panel.....	57
4. Pengujian dan Pemilihan Model.....	59
5. Pengujian Goodness of Fit Model.....	60
6. Analisis Regresi Linear Berganda.....	62

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum.....	63
B. Uji Statistik Deskriptif.....	65

C. Uji Asumsi klasik .....	67
1. Uji Normalitas .....	67
2. Uji Multikolonieritas .....	68
3. Uji Heterokedastisitas.....	69
4. Uji Autokorelasi .....	70
D. Model Regresi Data Panel .....	71
1. Pooled Least Square/Common Effect .....	71
2. Fixed Effect Model .....	72
3. Random Effect Model.....	74
E. Pengujian dan Pemilihan Model .....	75
1. Uji Chow .....	75
2. Uji Lagrange Multiple .....	77
3. Uji Hausman .....	78
F. Pengujian Goodness of Fit Model .....	79
1. Uji F .....	79
2. Uji T .....	81
3. Uji Koefisien Determinasi .....	83
G. Analisis Regresi Linear Berganda .....	83
H. Pembahasan .....	85
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. SIMPULAN .....	89
B. SARAN.....	89
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>91</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>96</b>

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Pencapaian Realisasi, Target dan Persentase Pajak di Indonesia.....	2
Tabel 1.2 Pencapaian Realisasi, Target dan Persentase Pajak di Malaysia.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Pengukuran Operasional Variabel Penelitian.....	48
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	50
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Indonesia.....	51
Tabel 3.4 Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Malaysia.....	52
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	68
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas.....	69
Tabel 4.4 Uji Heterokedastistas.....	70
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	71
Tabel 4.6 Common Effect.....	72
Tabel 4.7 Fixed Effect.....	73
Tabel 4.8 Random Effect.....	75
Tabel 4.9 Hasil Uji Chow.....	76

Tabel 4.10 Hasil Uji Lagrange Multiple.....	77
Tabel 4.11 Hasil Uji Hausman.....	79
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Simultan (Uji F).....	80
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Parameter Individual (Uji t).....	81



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	42



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Hasil Tabulasi.....	96
Lampiran 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	98
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas.....	98
Lampiran 4 Hasil Uji Autokorelasi.....	99
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastitas.....	99
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinieritas.....	99
Lampiran 7 Hasil Uji Common Effect.....	100
Lampiran 8 Hasil Uji Fixed Effect.....	100
Lampiran 9 Hasil Uji Random Effect.....	101
Lampiran 10 Hasil Uji Chouw.....	102
Lampiran 11 Hasil Uji Lagrange Multiple.....	103
Lampiran 12 Hasil Uji Hausman.....	103
Lampiran 13 Hasil Uji Statistik F.....	103
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik T.....	104