



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE
AUDIT, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

TESIS

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS
OLEH:
MERCU BUANA
Devita Ayu Lestari**

55515120086

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2020**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris
Independen, Komite Audit, Profitabilitas, *Leverage*, dan
Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak

Bentuk Tesis : Penelitian / Kajian Masalah Penghindaran Pajak

Nama : Devita Ayu Lestari

Nim : 55515120086

Tanggal : Maret 2020

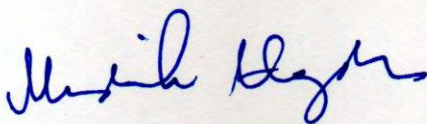
Mengesahkan
Pembimbing


UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Dr. Hamovinsah, SE, M.Si. Ak., CA.,SIPSAS.,CMA)

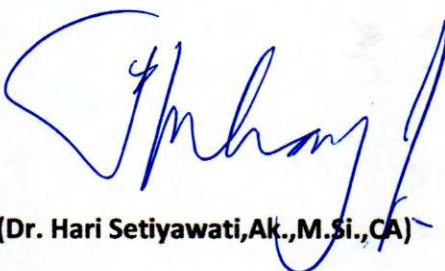
Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi



(Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus)



(Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA)

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh:

Nama : Devita Ayu Lestari

NIM : 55515120086

Prodi / Jurusan: Pasca Sarjana / Magister Akuntansi

Dengan Judul

“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak JUDUL KARYA ILMIAH “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.”

Telah melakukan pengecekan *similarity* dengan sistem turnitin pada tanggal 5 Maret 2020 didapatkan hasil presentase sebesar 30%.

Jakarta, 05 Maret 2020

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris
Independen, Komite Audit, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran
Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak

Nama : Devita Ayu Lestari

NIM : 55515120086

Jurusan : Pasca Sarjana / Magister Akuntansi

Tanggal : Maret 2020

Merupakan Hasil Studi Pustaka, Penelitian Lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan komisi dosen pembimbing yang ditetapkan dengan surat keputusan ketua program Magister Akuntansi Universitas Mercubuana

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan Tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Maret 2020

Yang menyatakan




DEVITA AYU LESTARI

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak”** guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Rektor, Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program pasca sarjana Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus selaku Direktur Program Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan di Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan kelancaran pelayanan dalam urusan Akademik.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku dosen Pembimbing tesis yang telah memberikan dorongan dan masukannya dalam penulisan tesis ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmunya dan telah banyak membantu kepada penulis.
6. Suami tercinta Biki Abdul Rahim yang sudah membantu dan selalu memberikan motivasi untuk menyelesaikan tesis ini dengan baik.
7. Anak ku tercinta Ratu Amora Rahayu dan bayi dalam kandunganku yang sudah membantu bunda untuk dapat bekerjasama selama proses penyusunan tesis ini.

8. Kedua orang tua tercinta, adik-adik saya yang telah memberikan doa serta motivasi dan bantuan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
9. Keluarga besar saya yang telah memberikan dukungannya buat saya.
10. Seluruh teman-teman mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan 28 yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya terutama buat sahabatku Maureen, Anggi, Pak Yohanes, dll yang sudah membantu penulis menyelesaikan tesis yang saya buat.

Akhirnya ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dengan tulus sehingga penelitian dan penulisan tesis ini dapat diselesaikan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa meridhoi kita semua dan penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Maret 2020

Penulis

DEVITA AYU LESTARI

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PERNYATAAN <i>SIMILARITY</i>	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	PENDAHULUAN
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	13
1. Tujuan Penelitian	13
2. Kontribusi Penelitian	14
BAB II	KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS
A. Kajian Pustaka	16
1. Teori Keagenan	16
2. Penghindaran Pajak	19
3. <i>Corporate Governance</i>	22
3.1. Kepemilikan institusional	25
3.2. Dewan komisaris independen	27
3.3. Komite audit	29
4. Profitabilitas	32
5. <i>Leverage</i>	33
6. Ukuran perusahaan	36

B. Penelitian Terdahulu	38
C. Rerangka Pemikiran	69
D. Hipotesis.....	82

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	84
B. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	85
1. Penghindaran Pajak	86
2. Kepemilikan Institusional	87
3. Dewan Komisaris Independen	87
4. Komite Audit.....	88
5. Profitabilitas	88
6. <i>Leverage</i>	89
7. Ukuran Perusahaan.....	89
C. Pengukuran Variabel	89
D. Populasi dan Sampel Penelitian	90
E. Teknik Pengumpulan Data.....	94
F. Metode Analisis	95
1. Analisis Deskriptif	95
2. Uji Asumsi Klasik	96
a. Uji Normalitas	96
b. Uji Outlier	97
c. Uji Multikolinearitas	98
d. Uji Heterokedastisitas	98
e. Uji Autokorelasi	99
3. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	99
4. Uji Hipotesis	100
a. Uji R (Koefisien Korelasi).....	100
b. Uji R ² (Koefisien Determinasi)	101
c. Uji Statistik F (Kesesuaian Model).....	102
d. Uji Statistik t (Uji Regresi Parsial).....	102

BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Deskripsi Obyek Penelitian.....	103
	B. Statistik deskriptif.....	106
	C. Uji Asumsi Klasik.....	108
	1. Uji Normalitas.....	108
	2. Uji Multikolinearitas.....	110
	3. Uji Autokorelasi.....	111
	4. Uji Heterokedastisitas.....	113
	D. Uji Hipotesis.....	114
	1. Uji R (Koefisien Korelasi).....	114
	2. Uji R ² (Koefisien Determinasi).....	114
	3. Uji Statistik F (Kesesuaian Model).....	115
	4. Uji Statistik t (Uji Regresi Parsial).....	115
	E. Pembahasan.....	117
	1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	117
	2. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Penghindaran Pajak.....	119
	3. Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	121
	4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	123
	5. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	125
	6. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	127
BAB V	SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	
	A. Simpulan.....	131
	B. Implikasi.....	132
	C. Keterbatasan dan Saran.....	133
	1. Keterbatasan.....	133
	2. Saran.....	134
DAFTAR PUSTAKA		135
LAMPIRAN		141

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	55
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	90
Tabel 3.2 Daftar Populasi Sasaran/Sampel Penelitian	92
Tabel 3.3 Daftar Data Sampel Penelitian.....	92
Tabel 4.1 Kriteria Penentuan Sampel.....	103
Tabel 4.2 Data Ukuran Sampel.....	104
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	107
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	109
Tabel 4.5 Hasil Uji Outlier.....	110
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas	111
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	112
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	113
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Korelasi (R).....	114
Tabel 4.10 Hasil Kesesuaian Model (Uji F).....	115
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Parsial (Uji t)	116



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Berpikir	82
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

1. Uji Statistik Data.....141
2. Data Variabel Penelitian144

