

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT,
EFEKTIVITAS DEWAN KOMISARIS DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

SKRIPSI

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



Nama : Delisa Dwi Riandhy
NIM : 43218010136

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Delisa Dwi Riandhy
NIM : 43218010136
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit,
Efektivitas Dewan Komisaris dan Capital Intensity Terhadap
Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 14 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA
02232156



Please Scan
QRCode to Verif

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Delisa Dwi Riandhy
NIM : 43218010136
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.

UNIVERSITAS Jakarta, 14 Februari 2023
MERCU BUANA



Delisa Dwi Riandhy

NIM : 43218010136

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Efektivitas Dewan Komisaris dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2018-2020)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari beberapa pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, Khususnya Ibu Dra. Nurlis, Ak.,M.Si.,CA selaku dosen pembimbing penelitian ini yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Irmaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Kedua Orang tua yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima Kasih atas bantuan, motivasi serta dukungan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. 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. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	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 Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan penelitian.....	10
2. Kontribusi penelitian	11
BAB II	13
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori keagenan (<i>Agency theory</i>).....	13
2. Tax avoidance.....	14
3. Kepemilikan institusional.....	16
4. Kualitas audit.....	17
5. Efektivitas dewan komisaris.....	18

6. Capital intensity.....	26
7. Riset terdahulu.....	27
B. Rerangka Pemikiran.....	41
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
3. Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
C. Hipotesis.....	45
BAB III.....	47
DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	47
A. Jenis penelitian.....	47
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	47
1. Tax avoidance.....	47
2. Kepemilikan institusional.....	48
3. Kualitas audit.....	49
4. Efektivitas dewan komisaris.....	49
5. Capital intensity.....	50
6. Operasional variabel.....	51
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	52
D. Teknik Pengumpulan Data.....	54
E. Metode Analisis Data.....	55
1. Statistik deskriptif.....	55
2. Uji asumsi klasik	56
3. Uji Hipotesis.....	59
BAB IV.....	62
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	62
A. Deskriptif Objek Penelitian.....	62
B. Uji Statistik Deskriptif	62

C.	Uji Asumsi Klasik	68
1.	Uji Normalitas	68
2.	Uji Multikolonieritas	70
3.	Uji Heteroskedastisitas	72
4.	Uji Autokorelasi	73
D.	Pengujian Hipotesis.....	75
1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	75
2.	Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F)	76
3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	77
4.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda	79
E.	Pembahasan Hasil Penelitian	81
1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance.....	81
2.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance	83
3.	Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance	85
4.	Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.....	87
BAB V	90
SIMPULAN DAN SARAN	90
A.	Simpulan	90
B.	Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN	100

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	16
Tabel 2.2 Pertanyaan untuk Menentukan Skor Efektivitas Dewan Komisaris	21
Rabel 2.3 Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Penelitian.....	51
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan Industri Barang Konsumsi	53
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	63
Tabel 4.2 Frekuensi Kualitas Audit	68
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test.....	69
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test Setelah Outlier.....	70
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	71
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	73
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	74
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	76
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	77
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik T.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	45
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran.1 Daftar Sampel Perusahaan.....	100
Lampiran.2 Tabulasi Data.....	101
Lampiran.3 Hasil Output SPSS 25.....	104

