



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH PROFITABILITAS,
KEPEMILIKAN PUBLIK DAN KOMPENSASI
RUGI FISKAL TERHADAP PENGHIDARAN
PAJAK YANG DIMODERASI OLEH
KUALITAS AUDIT**



TESIS

OLEH

FIDIATUR FITRIFIANI

UN 55519110092SITAS

MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**



**PENGARUH PROFITABILITAS,
KEPEMILIKAN PUBLIK DAN KOMPENSASI
RUGI FISKAL TERHADAP PENGHIDARAN
PAJAK YANG DIMODERASI OLEH
KUALITAS AUDIT**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk
Menyelesaikan Program Magister Akuntansi**

**OLEH
FIDIATUR FITRIFIANI
55519110092**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)**

Nama : Fidiatur Fitriyani

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 02 Februari 2023

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Lin Oktris MSi., CMA., CSRS)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak)

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak Yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)
Nama : Fidiatur Fitrifiani
NIM : 55519110092
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 02 Februari 2023

Merupakan hasil studi pustaka lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan surat keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

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, 02 Februari 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Fidiatur Fitrifiani

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

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

Nama : Fidiatur Fitrifiani
NIM : 55519110092
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak Yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)”, telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem turnitin pada tanggal dan didapatkan nilai persentase sebesar 23%.

Jakarta, 22 Februari 2023

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Yang Dimoderasi Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)”**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Lin Oktris MSi, CMA., CSRS, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan rasa syukur atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan peneliti mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak. selaku ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Nengzih, Ak., M.Si. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan untuk kesempurnaan tesis ini.
5. Bapak Prof. Dr. Apollo. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan untuk kesempurnaan tesis ini.
6. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Mama dan Bapak serta seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan kasih sayangnya disetiap waktu.
8. Teman-teman seperjuangan yang sudah banyak membantu dalam terselesainya tesis ini.
9. Semua pihak yang telah membantu memberikan masukan selama masa pengerjaan tesis ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

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

Jakarta, 02 Februari 2023

Fidiatur Fitriyani



DAFTAR ISI

| | |
|--|-----------|
| LEMBAR PENGESAHAN TESIS | i |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN..... | ii |
| PERNYATAAN SIMILARITY CHECK | iii |
| KATA PENGANTAR | iv |
| ABSTRAK | vi |
| ABSTRACT | vii |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 9 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian..... | 9 |
| 1. Tujuan Penelitian | 9 |
| 2. Kontribusi Penelitian..... | 10 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN | |
| HIPOTESIS | 13 |
| A. Kajian Pustaka..... | 13 |
| 1. <i>Grand Theory</i> | 13 |
| 2. <i>Specific Theory</i> | 14 |
| 3. Penghindaran Pajak | 15 |
| 4. Profitabilitas | 16 |
| 5. Kepemilikan Publik..... | 17 |
| 6. Kompensasi Rugi Fiskal | 17 |
| 7. Kualitas Audit | 18 |
| 8. Penelitian Terdahulu | 18 |
| B. Rerangka Penelitian | 24 |
| C. Hipotesis..... | 25 |

| | |
|---|-----------|
| 1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak | 25 |
| 2. Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap Penghindaran Pajak..... | 26 |
| 3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak | 27 |
| 4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit..... | 27 |
| 5. Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit..... | 28 |
| 6. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit | 28 |
| BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN | 30 |
| A. Jenis Penelitian..... | 30 |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel | 31 |
| 1. Variabel Dependen (Y) | 31 |
| 2. Variabel Independen (X)..... | 31 |
| 3. Variabel Moderasi (Z)..... | 33 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian | 34 |
| D. Teknik Pengumpulan Data..... | 38 |
| E. Metode Analisis Data | 38 |
| 1. Statistik Deskriptif | 39 |
| 2. Pemilihan Model Estimasi Data Panel | 39 |
| 3. Uji Seleksi Model..... | 43 |
| 4. Uji Asumsi Klasik..... | 46 |
| 5. Uji Hipotesis | 50 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 55 |
| A. Deskripsi Objek Penelitian..... | 55 |
| B. Uji Kualitas Data / Instrumen Penelitian | 55 |
| 1. Statistik Deskriptif | 55 |
| 2. Pemilihan Model Estimasi Data Panel..... | 57 |

| | |
|--|-----------|
| 3. Uji Seleksi Model..... | 57 |
| 4. Uji Asumsi Klasik..... | 59 |
| 5. Uji Hipotesis | 63 |
| C. Pembahasan..... | 65 |
| 1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak | 65 |
| 2. Pengaruh Kepemilikan Paublik Terhadap Penghindaran Pajak..... | 66 |
| 3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak | 67 |
| 4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit..... | 68 |
| 5. Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit..... | 69 |
| 6. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit..... | 69 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... | 72 |
| A. Simpulan | 72 |
| B. Saran..... | 73 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 75 |
| LAMPIRAN..... | 82 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak | 3 |
| Tabel 1.2 Laju Pertumbuhan PDB | 8 |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 19 |
| Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian..... | 33 |
| Tabel 3.2 Kriteria Sampel | 35 |
| Tabel 3.3 Sampel Penelitian..... | 35 |
| Tabel 4.1 Statisik Deskriptif | 55 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Kualitas Audit..... | 56 |
| Tabel 4.3 Uji Chow | 57 |
| Tabel 4.4 Uji Hausman | 58 |
| Tabel 4.5 Uji Autokolerasi..... | 60 |
| Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas | 61 |
| Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas..... | 61 |
| Tabel 4.8 Perbandingan <i>Fixed Effect Model</i> (<i>Unweighted</i> dan <i>Weighted</i>) | 62 |
| Tabel 4.9 Uji Statistik T..... | 63 |
| Tabel 4.10 Uji Statistik F | 64 |
| Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 65 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran | 25 |
| Gambar 4.1 Uji Normalitas | 59 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1 Laporan Keuangan..... | 81 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data..... | 117 |
| Lampiran 3 Hasil Output Eviews 11.0..... | 139 |

