

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, INTENSITAS MODAL  
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur disektor Barang dan  
Konsumsi 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



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**Nama : Cindy Nurazizah Aprilia**

**Nim : 43217120221**

**Progam Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
JAKARTA  
2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Cindy Nurazizah Aprilia

NIM : 43217120221

Program Studi : S1 Akuntansi

Manyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya saya 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.



Jakarta, 19 Juni 2020



Cindy Nurazizah Aprilia

NIM: 43217120221

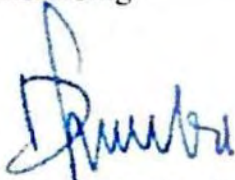
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## LEMBARAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Cindy Nurazizah Aprilia  
NIM : 43217120221  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance*  
Tanggal Lulus Ujian : 15 September 2020

Disahkan Oleh:

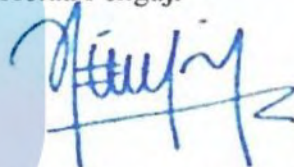
Pembimbing



Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si

Tanggal: 29 September 2020

Ketua Penguji



Fitri Indriawati, SE, M.Si., CSRS

Tanggal: 29 September 2020

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan



Dr. Harnoviansah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal:

Ketua Program Studi



Dr. Fardinal SE., M.Si., Akt

Tanggal: 4/10 2020

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, intensitas modal dan kualitas audit sebagai variabel independen terhadap *tax avoidance*, baik secara simultan maupun parsial. Penelitian ini difokuskan pada perusahaan manufaktur barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ([www.idx.com](http://www.idx.com)) periode tahun 2015-2018 dengan populasi 50 perusahaan. Penentuan jumlah sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 26 perusahaan manufaktur.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan, kepemilikan institusional, intensitas modal dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara parsial, kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Intensitas modal tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* sedangkan kualitas audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

***Kata Kunci: tax avoidance, kepemilikan institusional, intensitas modal, kualitas audit***



## ABSTRACT

*This research aims to determine the influence of institutional ownership, capital intensity, and audit quality as independent variables on tax avoidance, either simultaneously or partially. This study focused on manufacturing companies goods and services listed on the Indonesian Stock Exchange (www.idx.com) period 2015-2018 with a population of 50 companies. Determine of the number of sample using purposive sampling method, samples obtained by 26 manufacturing companies.*

*The result show that simultaneously, institutional ownership, capital intensity and audit quality have significant effect on tax avoidance. Partially, institutional ownership has a significant negative effect on tax avoidance. Capital intensity has no significant effect and audit quality has a significant positif effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *tax avoidance, kepemilikan institusional, intensitas modal, kualitas audit*



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance*” Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Debbie Yoshida, S.Pd,M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto. MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnoviansyah, Ak., M.Si., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal SE., M.Si., Akt, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta, serta kakak tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada hentinya kepada penulis.
6. Kepada teman – teman seperjuangan S1 Kelas Karyawan Angkatan 2017 Jurusan Akuntansi Mercu Buana Kampus Meruya, Terima kasih banyak atas doa, ilmu, saran semangat, serta bantuan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada saudara dan krabat yang telah memberikan dukungan, baik secara material maupun nonmaterial dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Pimpinan dan rekan kerja di tempat penulis bekerja yang telah memberikan dukungan dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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, 19 Juni 2020

Hormat Saya,

Cindy Nurazizah Aprilia

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	i
<b>LEMBARAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian .....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	8
A. KAJIAN PUSTAKA.....	8
1. <i>Teory Agency</i> .....	8
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	9
3. Kepemilikan Institusional .....	12
4. Intensitas Modal .....	13
5. Kualitas Audit.....	14
6. Penelitian Terdahulu .....	16
B. RERANGKA PEMIKIRAN .....	22
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance .....	22
2. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance .....	23
3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance.....	24
C. HIPOTESIS.....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	26
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	26
B. Desain Penelitian.....	26
C. Definisi Operasional Variabel.....	27
1. Definisi Variabel .....	27
2. Variabel Dependen .....	27
3. Variabel Independen.....	28
4. Operasional Variabel.....	30
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	30
E. Teknik Pengumpulan Data.....	32



F. Metode Analisis .....	33
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	33
2. Uji Asumsi Klasik .....	34
3. Uji Kelayakan Model .....	35
4. Uji Hipotesis .....	36
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
A. Gambaran Objek Umum Penelitian .....	39
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	40
C. Uji Asumsi Klasik .....	42
1. Uji Normalitas .....	42
2. Uji Multikolinearitas .....	48
3. Uji Heterokedastisitas .....	49
4. Uji Autokorelasi .....	51
D. Uji Kelayakan Model .....	52
1. Koefisien Determinasi .....	51
2. Uji F Simultan (F-Test) .....	53
E. Uji Hipotesis .....	53
1. Uji t Parsial (T-Test) .....	54
2. Analisis Regresi Linier Berganda .....	56
F. Pembahasan.....	58
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>61</b>
A. SIMPULAN .....	61
B. SARAN .....	62
DAFTAR PUSTAKA .....	63
LAMPIRAN.....	67

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	30
Tabel 3.2 Data Distribusi Sampel Penelitian .....	31
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Tahun 2015-2018...	32
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 4.2 Frekuensi (Jumlah) Perusahaan Kualitas Audit.....	42
Tabel 4.3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Sebelum <i>Outlier</i> .....	44
Tabel 4.4 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Setelah <i>Outlier</i> .....	47
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas .....	48
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas <i>Glejser</i> .....	51
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4.9 Uji F Simultan.....	53
Tabel 4.10 Uji T-Parsial.....	55
Tabel 4.11 Uji Regresi Linear Berganda.....	57

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Gambar Rerangka Pemikiran.....	24
4.1 Gambar Grafik Normal P-Plot Sebelum <i>Outlier</i> .....	43
4.2 Gambar Grafik Normal P-Plot Setelah <i>Outlier</i> .....	46
4.3 Gambar Grafik Uji Heterokedastisitas Scatterplot.....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Data Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Tahun 2015-2018.....	67
Lampiran 2 – Rekapitulasi Tabulasi .....	67
Lampiran 3 – Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	70
Lampiran 4 – Grafik Normal P-Plot Sebelum <i>Outlier</i> .....	71
Lampiran 5 – Hasil Uji Normalitas .....	71
Lampiran 6 – Grafik Normal P-Plot Setelah <i>Outlier</i> .....	72
Lampiran 7 – Hasil Uji Normalitas.....	72
Lampiran 8 – Hasil Uji Multikolinieritas.....	73
Lampiran 9 – Hasil Uji Heterokedastisitas Scatterploy .....	73
Lampiran 10 – Hasil Uji Heterokedastisitas <i>Glejser</i> .....	74
Lampiran 11 – Hasil Uji Autokorelasi.....	74
Lampiran 12 – Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	74
Lampiran 13 – Hasil Uji F Simultan.....	75
Lampiran 14 – Hasil Uji t Parsial.....	75
Lampiran 15 – Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	75