



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan
Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
GHINA AFIATA**

43219010151

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOM DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan
Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

GHINA AFIATA

43219010151

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

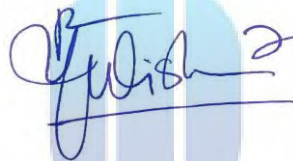
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ghina Afiata
NIM : 43219010151
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN CAPITAL INTENSITY
TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan
Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2021)
Tanggal Sidang : 7 Juli 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Rina Yuliashtuty Asmara, M.M., Ak., 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 07232599



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ghina Afiata
Nim : 4319010151
Program Studi : Akuntansi S1

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis 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, 14 Mei 2023



Ghina Afiata

NIM: 43219010151

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019 - 2021)”**.

Penulis menyadari bahwa penelitian yang dilakukan ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat dari keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Rina Y. Asmara MM., Ak., CA, CSRS, CIBA, CERA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan syukur Alhamdulillah atas kuasa Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., C.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Hari Setiyawati, Dr., S.E., Ak., M.Si., C.A., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
5. Kedua orang tua tercinta, Bapak Rachmat Surawibawa dan Ibu Endang Widiastuti beserta kakak kandung, kakak ipar dan adik saya yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Kepada Kakek dan almh. Nenek saya yang semasa hidupnya telah memberikan doa dan motivasi kepada penulis untuk tetap semangat dalam menggapai mimpi penulis.
7. Teman seperjuangan penulis selama masa perkuliahan, Frista Aulia, Sefhira Zahra, Sheryn Alhya, Silva Yunisa, Vinka Putri, Nuraenie Oktavianthie, dan Riski Serina, yang telah memberikan kenangan manis dan memori terbaik selama menjadi mahasiswa Program Studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana.
8. Kakak tingkat saya yaitu Luthfiah Raisya Ardani, orang yang selalu memberikan informasi, saran, dan tempat bertukar pikiran. Terima kasih sudah memberikan *support* dan doa kepada penulis.
9. Teman-teman program studi akuntansi Angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas segala kebersamaan selama menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana.

10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis dalam proses penyusunan skripsi dan kelulusan penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.



Jakarta, 14 Mei 2023



Ghina Afiata

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	14
C. Tujuan Penelitian	14
1. Tujuan Penelitian	14
2. Kontribusi Penelitian	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	16
A. Kajian Pustaka	16
1. <i>Agency Theory</i>	16
2. <i>Stakeholder Theory</i>	19
3. <i>Tax Avoidance</i>	21
4. Kepemilikan Institusional	24
5. Komite Audit	25
6. Ukuran Perusahaan	27
7. Capital Intensity	28
8. Peneliti Terdahulu	30
B. Rerangka Pemikiran	44

1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
2. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
4. Pengaruh Capital Intensity Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
C. Hipotesis	53
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	54
A. Jenis Penelitian.....	54
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	54
1. Variabel Dependen (Y)	55
2. Variabel Independen (X)	56
C. Populasi dan Sampel Penelitian	61
1. Populasi Penelitian	61
2. Sampel Penelitian	62
D. Metode Pengumpulan Data	65
E. Metode Analisis Data.....	66
1. Statistik Deskriptif	67
2. Uji Asumsi Klasik	67
3. Analisis Regresi Linear Berganda	71
4. Uji Hipotesis.....	72
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	74
A. Deskripsi objek Penelitian	74
B. Analisis Statistik Deskriptif	74
C. Uji Asumsi Klasik	80
1. Uji Normalitas	80
2. Uji Multikolinearitas	83
3. Uji Heteroskedastisitas	84
4. Uji Autokorelasi	86
D. Uji Hipotesis	87
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	87
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	88
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	89
E. Analisis Regresi Linear Berganda.....	91

F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	94
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	101
A. Simpulan.....	101
B. Saran	101
DAFTAR PUSTAKA.....	103
LAMPIRAN	111



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Tabel Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	22
Tabel 2. 2	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	37
Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel	61
Tabel 3. 2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	64
Tabel 4. 1	Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	75
Tabel 4. 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	76
Tabel 4. 4	Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	81
Tabel 4. 5	Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	82
Tabel 4. 6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	83
Tabel 4. 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Rank Spearman Rho</i>	85
Tabel 4. 8	Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW)	86
Tabel 4. 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	88
Tabel 4. 10	Hasil Uji Statistik F.....	89
Tabel 4. 11	Hasil Uji Statistik T.....	90
Tabel 4. 12	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	92



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

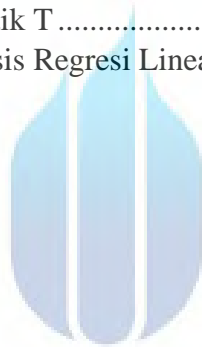
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	52
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	111
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	112
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	116
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Data Tidak Normal.....	117
Lampiran 5 Hasil Pengobatan Uji Normalitas Dengan Outlier Boxplot.....	117
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Dilakukan Outlier Boxplot	119
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	119
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Rank Spearman Rho	120
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi Dengan Durbin Watson	121
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Destermisasi (R ²).....	121
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik F	121
Lampiran 12 Hasil Uji Statistik T	122
Lampiran 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	122



UNIVERSITAS
MERCU BUANA